



# VYSOKÉ UČENÍ TECHNICKÉ V BRNĚ

BRNO UNIVERSITY OF TECHNOLOGY

## FAKULTA PODNIKATELSKÁ

FACULTY OF BUSINESS AND MANAGEMENT

## ÚSTAV FINANCÍ

INSTITUTE OF FINANCES

## NÁVRH OCEŇOVÁNÍ ZÁSOB VE VYBRANÉM PODNIKU

PROPOSAL OF INVENTORY VALUATION IN SELECTED COMPANY

### BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

BACHELOR'S THESIS

### AUTOR PRÁCE

AUTHOR

Kateřina Mikulová

### VEDOUCÍ PRÁCE

SUPERVISOR

prof. Ing. Marie Jurová, CSc.

BRNO 2020

# Zadání bakalářské práce

Ústav: Ústav financí  
Studentka: **Kateřina Mikulová**  
Studijní program: Ekonomika a management  
Studijní obor: Účetnictví a daně  
Vedoucí práce: **prof. Ing. Marie Jurová, CSc.**  
Akademický rok: 2019/20

Ředitel ústavu Vám v souladu se zákonem č. 111/1998 Sb., o vysokých školách ve znění pozdějších předpisů a se Studijním a zkušebním řádem VUT v Brně zadává bakalářskou práci s názvem:

## Návrh oceňování zásob ve vybraném podniku

### Charakteristika problematiky úkolu:

Úvod  
Popis současného stavu podnikání vybraného podniku  
Cíle řešení  
Vyhodnocení teoretických přístupů k řešení  
Analýza současného stavu oceňování zásob  
Návrh na řízení oceňování zásob pro rozvoj podnikání  
Podmínky realizace a přínosy  
Závěr  
Použitá literatura  
Přílohy

### Cíle, kterých má být dosaženo:

Cílem bakalářské práce je navrhnout způsob oceňování všech druhů zásob dle podnikatelské činnosti vůči požadavkům zákazníků a hospodaření firmy vzhledem k finančním a materiálovým tokům.

### Základní literární prameny:

BOSSIDY, L. a R. CHARAN. Řízení realizačních procesů: jak dosahovat očekávaných výsledků a plánovaných cílů. Praha: Management Press, 2004. 219 s. ISBN 80-7261-118-6.

EMMETT, S. Řízení zásob: jak minimalizovat náklady a maximalizovat hodnotu. Brno: Computer Press, 2008. 298 s. ISBN 978-80-251-1828-3.

KOTTER, R. S. Vedení procesů změny. Praha: Management Press, 2000. 192 s. ISBN 80-7261-0-4-5.

PETŘÍK, T. Procesní a hodnotové řízení firem a organizací - nákladová technika a komplexní manažerská metoda: ABC/ABM (Activity-based costing/Activity-based management). Praha: Linde, 2007. 911 s. ISBN 978-80-7201-648-8.

SCHULTE, CH. Komplex IT/ project management. New York: CSC Press, 2004. 314 p. ISBN 0-849-1932-3.

Termín odevzdání bakalářské práce je stanoven časovým plánem akademického roku 2019/20

V Brně dne 29.2.2020

L. S.

---

doc. Ing. Vojtěch Bartoš, Ph.D.  
ředitel

---

doc. Ing. et Ing. Stanislav Škapa, Ph.D.  
děkan

## **Abstrakt**

Bakalářská práce se zabývá pojmem zásoby a různými metodami jejich ocenění. Zaměřuje se především na oceňování úbytků zásob, ke kterým lze využít metody vážených aritmetických průměrů, FIFO a pevná skladová cena. Snaží se navrhnout nejvhodnější možnost oceňování zásob ve vybraném podniku.

## **Abstract**

The bachelor thesis deals with the concept of inventories and methods of their valuation. It focuses mainly on the valuation of inventory losses, for which the method of weighted arithmetic averages, FIFO and fixed stock price can be used. It tries to suggest the most acceptable variant for valuing inventories in a selected company.

## **Klíčová slova**

zásoby, metody oceňování zásob

## **Key words**

inventories, methods of inventory valuation

### **Bibliografická citace**

MIKULOVÁ, Kateřina. *Návrh oceňování zásob ve vybraném podniku* [online]. Brno, 2020 [cit. 2020-05-16]. Dostupné z: <https://www.vutbr.cz/studenti/zav-prace/detail/125403>. Bakalářská práce. Vysoké učení technické v Brně, Fakulta podnikatelská, Ústav financí. Vedoucí práce Marie Jurová.

### **Čestné prohlášení**

Prohlašuji, že předložená bakalářská práce je původní a zpracovala jsem ji samostatně. Prohlašuji, že citace použitých pramenů je úplná, že jsem ve své práci neporušila autorská práva (ve smyslu Zákona č. 121/2000 Sb., o právu autorském a o právech souvisejících s právem autorským).

V Brně dne 16. května 2020

---

podpis autora

## **Poděkování**

Chtěla bych poděkovat paní prof. Ing. Marii Jurové, CSc. za vedení mé práce, za její čas, rady a připomínky k této práci. Velké dík patří také společnosti, která se mnou spolupracovala a poskytla mi všechny potřebné materiály. V neposlední řadě patří poděkování mé rodině a přátelům, kteří mne podporovali nejen při vypracování této práce, ale také během celého studia.

# OBSAH

ÚVOD .....	10
1 CÍLE PRÁCE.....	11
2 POPIS SPOLEČNOSTI.....	12
2.1 Historie.....	12
2.2 Odvětvové a velikostní zařazení subjektu .....	13
2.2.1 Odvětvové zařazení podniku .....	13
2.2.2 Velikostní zařazení podniku .....	13
2.3 Výrobní portfolio .....	14
2.4 Výrobní proces.....	15
2.5 Dodavatelé a zákazníci .....	16
2.5.1 Dodavatelé .....	16
2.5.2 Zákazníci.....	16
2.6 Informační systém.....	16
2.7 Organizační struktura.....	18
3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE .....	19
3.1 Výkaz zisku a ztráty.....	19
3.1.1 Náklady.....	20
3.1.2 Výnosy .....	21
3.2 Rozvaha .....	22
3.2.1 Aktiva.....	23
3.2.2 Pasiva .....	24
3.3 Zásoby.....	25
3.3.1 Řízení výroby a zásob.....	27
3.3.2 Obrat zásob .....	28
3.3.3 Skladování zásob .....	28
3.3.4 Inventarizace zásob.....	29
3.4 Oceňování zásob .....	29
3.4.1 Oceňování zásob při pořízení .....	30
3.4.2 Oceňování úbytku zásob .....	32



3.4.3	Přecenění zásob na skladě.....	34
4	ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU .....	35
4.1	Velikost zásob.....	35
4.2	Obrat zásob .....	36
4.3	Oceňování zásob vybranými metodami.....	37
4.3.1	Vážený průměr proměnlivý .....	37
4.3.2	Vážený průměr periodický.....	40
4.3.3	FIFO .....	43
4.3.4	Pevná skladová cena .....	46
4.3.5	Porovnání metod oceňování.....	51
5	VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ .....	53
5.1	Výběr oceňovací metody .....	53
5.2	Podmínky realizace a přínosy .....	54
	ZÁVĚR .....	55
	SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ .....	56
	SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEM A SYMBOLŮ .....	59
	SEZNAM GRAFŮ .....	60
	SEZNAM OBRÁZKŮ .....	61
	SEZNAM TABULEK .....	62
	SEZNAM PŘÍLOH.....	63

# ÚVOD

Bakalářská práce se zabývá oceňováním zásob vybranými metodami ve společnosti TTK CZ s.r.o., která se zabývá zakázkovou výrobou především dřevěných eurooken.

Oceňování zásob je pro podnik velmi důležité, obzvláště oceňování úbytků zásob. Výběrem z různých metod oceňování – vážené aritmetické průměry, metoda FIFO a pevná skladová cena – lze ovlivnit velikost nákladů, a tím ovlivnit i velikost hospodářského výsledku a následné daňové povinnosti.

Tato bakalářská práce je rozdělena do třech částí. V první části je uveden popis vybrané společnosti TTK CZ s.r.o. Patří sem např. historie společnosti, její výrobní portfolio nebo organizační struktura. Ve druhé části jsou vypsány veškeré teoretické podklady potřebné ke zpracování analytické části, která je částí třetí. Tato třetí část je především zaměřena na oceňování zásob dle vybraných metod. Zároveň také zahrnuje vlastní návrh oceňování zásob. V závěru jsou uvedeny přínosy a podmínky realizace tohoto návrhu.

# 1 CÍLE PRÁCE

Hlavním cílem této bakalářské práce je vytvoření návrhu oceňování zásob dle různých metod u vybraného výrobního podniku, který povede k zajištění lepšího rozvoje podnikání, to znamená výběr nejvýhodnější metody oceňování zásob.

Splnění hlavního cíle dosáhneme skrze dílčí cíle:

- představení vybrané společnosti
- teoretické zpracování zaměřené na zásoby a oceňování zásob
- popis a analýza současného stavu zásob ve vybraném podniku
- závěr analýzy současného stavu zásob
- návrh oceňování zásob vybranými metodami
- výběr nejvýhodnější metody oceňování
- zhodnocení podmínek realizace
- vyhodnocení přínosů

## 2 POPIS SPOLEČNOSTI

Název společnosti: TTK CZ s.r.o.

Právní forma: společnost s ručením omezeným

Sídlo: Dolní Čermná 10, 561 53 Dolní Čermná

IČO: 25928180

Statutární orgán: jednatel

Datum zápisu: 15. 10. 1999

Předmět podnikání:

- truhlářství, podlahářství
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona (1)



Obrázek 1: Logo společnosti (Zdroj: 2)

### 2.1 Historie

V roce 1992 vznikla fyzická osoba Tomáš Kunert Truhlářství TTK. Původně se vyráběla zdvojená okna a atypické truhlářské výrobky. Postupně však přecházel na modernější eurookna. Souběžně s tímto přechodem vznikla v roce 1999 i nová společnost s ručením omezeným TTK CZ. Tato společnost se zaměřovala na prezentaci výrobků, styk se zákazníky a obchodní činnost. Obě společnosti spolu úzce spolupracovali při splňování požadavků zákazníků (3).

Od roku 2008 je fyzická osoba Tomáš Kunert Truhlářství TTK pouze majitelem a pronajímatelem výrobních prostor. Výrobní a obchodní činnost zajišťuje společnost TTK CZ s.r.o. (3).

Výrobní závod prošel rekonstrukcí v letech 2006 až 2007, díky které se rozšířily výrobní prostory. Zároveň byla v roce 2007 otevřena nová administrativní budova, ve které nalezneme i vzorkovou prodejnu a školicí centra pro obchodní partnery (2).

## **2.2 Odvětvové a velikostní zařazení subjektu**

### **2.2.1 Odvětvové zařazení podniku**

Činnosti podniku dle CZ-NACE:

16230	Výroba ostatních výrobků stavebního truhlářství a tesařství
43320	Truhlářské práce
4334	Sklenářské, malířské a natěračské práce
46900	Nespecializovaný velkoobchod
6820	Pronájem a správa vlastních nebo pronajatých nemovitostí (4)

### **2.2.2 Velikostní zařazení podniku**

Společnost TTK CZ s.r.o. měla v roce 2018 33 zaměstnanců, roční obrat činil 66,5 mil. Kč, v přepočtu 2,6 mil. € a roční bilanční suma byla 25,1 mil Kč, což je necelý 1 mil €. Počet zaměstnanců a roční obrat splňují podmínky pro malý podnik, pouze bilanční suma pro mikro podnik. Tím pádem se tato společnost řadí mezi malé podniky, jelikož splnila alespoň dvě podmínky (5).

## 2.3 Výrobní portfolio

V nabídce společnosti nalezneme především dřevěná eurookna, ale i eurookna kombinovaná s hliníkem. Lze si vybrat z velkého množství typů, tvarů, druhů i barev oken a to včetně příslušenství. Také nabízí vchodové dveře, které vyrábí z výběrového dřeva více druhů. Jak dveře prosklené, tak dveře plné. Dále vyrábí dřevěné okenice, posuvné a skládací stěny na míru, parapety, používají izolační skla a jsou schopni dodat i rolety a žaluzie (2).

Výrobní portfolio společnosti tedy můžeme rozdělit do těchto základních kategorií:

- dřevěná eurookna
- dřevo-hliníková eurookna
- vchodové dveře
- posuvné a skládací stěny
- ostatní výrobky (2)



Obrázek 2: Dřevěné eurookno (Zdroj: 2)



**Obrázek 3: Dřevo-hliníkové eurookno** (Zdroj: 2)

## **2.4 Výrobní proces**

Úplně na začátku, když zákazník projeví zájem o výrobek společnosti TTK CZ s.r.o., se zpracuje cenová nabídka. Pokud se obě strany domluví, sepíše se smlouva o dílo, ve které jsou uvedeny další parametry nabídky. Následuje příprava výroby, kde se cenová nabídka zpracuje v technickou dokumentaci (např. výkresy). Tuto dokumentaci přebírá skladník, který má za úkol objednat potřebný materiál – především dřevo. Došlé hranoly dřeva se složí na dílně a nařezou na určitou délku. Tyto hranoly se ohoblují na strojích. Dále se nastaví CNC stroje, které na hranolech udělají drážky a zámečky. V ruční dílně se lepí hranoly k sobě podle vytvořených zámečků a zatíží se, aby se k sobě řádně přilepily. Následuje ruční broušení, penetrace, opět ruční broušení a impregnace. Nastříká se vybraná barva a výrobek se oková, tzn. namontují se součástky, aby se okna (příp. dveře) daly otevírat a zavírat. Přidá se těsnění a okna se zasklí. Hotové výrobky je potřeba důkladně zabalit a poté jsou již připraveny k expedici (3).

## **2.5 Dodavatelé a zákazníci**

### **2.5.1 Dodavatelé**

Společnost má stálé dodavatele dřeva, skla, stavebního kování a barev. Patří sem například firmy DREVOMAX, s.r.o., VBH-Vereiniger Baubeschlag a ISOTHERM s.r.o. Firma spolupracuje také s podniky, kteří provádějí montáž a dopravu jejich výrobků. Samozřejmě také potřebují dodávat výrobní stroje a případné náhradní díly. Z procentuálního hlediska za rok 2018 společnost nejvíce odebírala od dodavatelů z Prahy – asi 30 %, dále ze zahraničí (především ze sousedních států České republiky), které činí asi 20 %. Podstatnou roli hraje také Pardubický kraj, ve kterém má společnost své sídlo, tudíž nakupuje materiál od menším firm z okolí, a to asi z 15 %. Dále sem můžeme zařadit Jihočeský, Zlínský a Královéhradecký kraj, kde se to pohybuje okolo 8 %. Zbýlé procento tvoří pouze nahodilý dodavatelé (3).

### **2.5.2 Zákazníci**

Jelikož firma vyrábí na zakázku, je těžké mít nějaké stálé odběratele. Ale jejich zákazníci jsou velmi často s výrobky spokojeni, tudíž se rádi vracejí. Mezi ně patří např. OKNA.EU s.r.o., ADOR CZ s.r.o. z blízkého Lanškrouna a také hodně firem z Prahy, které tvoří asi  $\frac{1}{4}$  prodeje. Velkou roli hrají i zahraniční zákazníci. Společnost dodávala v roce 2018 např. do Ruska, Rakouska, Švýcarska, Slovenska, Velké Británie, Dánska, Německa, ale také třeba do Kazachstánu (3).

Společnost se také poměrně dost zabývá opravami např. historických budov, škol a městských úřadů. Okna či dveře těchto budov musejí splňovat požadavky památkářů, tudíž je zakázková firma TTK CZ s.r.o. vhodnou volbou (3).

## **2.6 Informační systém**

Firma používá podnikový informační systém ENTRY od společnosti HJ-SOFT s.r.o. z Lanškrouna (3). Je to modulární systém, který mohou využívat živnostníci, malé či střední firmy zabývající se různými oblastmi podnikání, ale také příspěvkové organizace. Program užívají i daňoví poradci a auditoři společnosti Daně – Audit, a.s.,



díky nimž je kontrolována správnost legislativy programu. Tento informační systém zajišťuje bezpečnost dat a stabilní provoz, kvalitní asistenční služby, přizpůsobivost nastavení uživatelů, a také soulad s aktuální legislativou (6).

Mezi moduly systému patří účetnictví, daňová evidence, majetek, sklad, nákup, prodej, zakázky, výroba, docházka a mzdy (6). Společnost TTK CZ s.r.o. používá všechny moduly kromě daňové evidence, výroby a docházky. Pro evidenci výroby používají speciální výrobní program Klaes, kde technici zadávají cenové nabídky a připravují výroby parametry na výrobek (3).

**Modul účetnictví** zpracovává příkazy k úhradě, aktualizuje pokladny, banky, interní doklady, pohledávky a závazky a poskytuje jejich výpisy. Zahrnuje účetní deník, účetní výkazy, jako jsou Obrátová předvaha, Výkaz zisků a ztrát a Rozvaha. Také zpracovává přiznání k DPH, záznamní povinnost DPH a účetní uzávěrku. Obsahuje adresář firem a číselníky, které jsou propojeny také do modulů majetek, sklad, nákup a prodej (6).

**Modul majetek** zachycuje dlouhodobý majetek a také dlouhodobý drobný majetek. Počítají se zde účetní a daňové odpisy a slouží také k inventarizaci majetku (6).

V **modulu sklad** nalezneme katalog položek a velikost zásob. Také umožňuje vytvoření skladové reglety, aktualizaci převodek mezi sklady a samozřejmě inventury. Mezi funkce dále spadají skladová uzávěrka, přečíslování skladových položek a přepočet prodejních cen (6).

**Modul nákup** zpracovává došlé faktury a příjemky, které se dají i vytisknout (6).

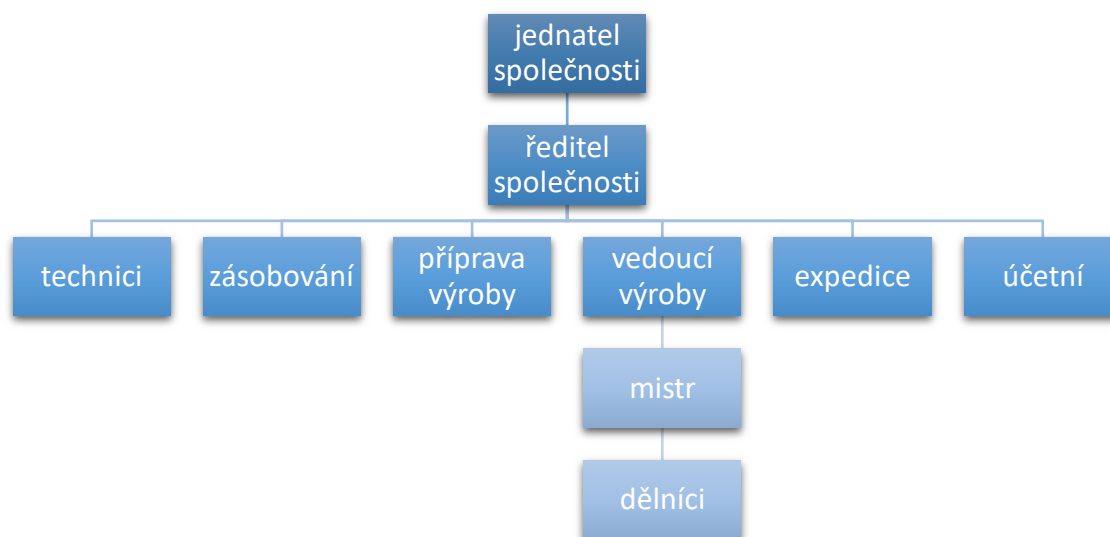
**Modul prodej** umožňuje vystavit prodejky, výdejky a faktury vydané. Zároveň umožňuje jejich tisk a také tisk dodacího listu a pokladního dokladu (6).

**Modul zakázky** zachycuje detailní evidenci zakázek, nákladů a výnosů na zakázky s variabilními možnostmi jejich pořízení a následný tisk sestav. Lze zde také vypočítat stav nedokončené výroby (6).

V **modulu mzdy** se evidují zaměstnanci, pracovní vztahy a rodinný příslušníci. Vytvářejí se zde přehledy nemocí a jejich náhrady, tvorba hlášení registru pojištěnců ONZ,

oznámení pro zdravotní pojišťovny, přehledy mezd, přesčasů a dovolených a hlavně se zde zpracovávají měsíční a roční mzdy (6).

## 2.7 Organizační struktura



Obrázek 4: Organizační struktura společnosti (Zdroj: 3)

Nejvýše postavený je jednatel společnosti, který jedná za společnost samostatně a zastupuje společnost navenek. Funkce ředitele společnosti je v této firmě zavedena nově (asi dva roky). Ředitel společnosti řídí společnost, shání práci zvenku a nové zákazníky a domlouvá smluvní podmínky. Techniky má společnost dva a ti zpracovávají nové nabídky. Zásobování má na starost skladník, který objednává nový materiál. Přípravář výroby zadává parametry na výrobek. Vedoucí výroby zodpovídá za výrobu. Expedient vypravuje zakázky a účetní vede účetnictví firmy. Je to malý podnik, tudíž na každé pozici je jedna osoba, kromě techniků a samozřejmě dělníků. Každý pracovník má pouze jednoho přímého nadřízeného, který mu ukládá příkazy a povinnosti (3).

### **3 TEORETICKÁ VÝCHODISKA PRÁCE**

V této části práce jsou definovány pojmy, jako jsou výkaz zisku a ztráty, náklady a výnosy, rozvaha a popis jejích částí. Důležitou částí je charakteristika zásoby a jejích dělení a metody oceňování zásob.

#### **3.1 Výkaz zisku a ztráty**

Výkaz zisku a ztráty, neboli výsledovka, je účetní výkaz, který informuje o velikosti výsledku hospodaření a o faktorech, které ovlivnily jeho výši. Na základě uvedených informací lze posoudit úspěšnost podnikání a také zhodnotit silné a slabé stránky činnosti podniku. Výsledovka navazuje na rozvahu a rozvíjí její položku – výsledek hospodaření. Výkaz zisku a ztráty zobrazuje celkové toky nákladů a výnosů za uplynulé účetní období. (7, s. 141).

Výkaz zisku a ztrát má dvě základní funkce. První základní funkcí je zjistit výsledek hospodaření podniku za běžné období porovnáním nákladů a výnosů v jednotlivých stupních. Druhou významnou funkcí je zhodnocení ziskovosti podniku. Výsledovka umožňuje sledovat vývoj ziskovosti podniku, ale také jeho rentabilitu nebo návratnost vloženého kapitálu. Zisk můžeme zvýšit buď zvyšováním výnosů při konstantních nákladech, nebo snižováním nákladů při stejných výnosech (8, s. 43).

Struktura výsledovky může být postavena buď na druhovém, nebo účelovém členění nákladů. Účetní jednotka si sama vybere, kterou strukturu použije. V případě, že si účetní jednotka vybere účelové členění, musí pak v příloze k účetní závěrce uvést strukturu provozního výsledku hospodaření v druhovém členění (9, s. 35)

**Tabulka 1: Základní uspořádání výkazu zisku a ztráty**  
(Zdroj: 9, s. 36)

Provozní výnosy
- Provozní náklady
<b>(1) Provozní výsledek hospodaření (+/-)</b>
Finanční výnosy
- Finanční náklady
<b>(2) Finanční výsledek hospodaření (+/-)</b>
<b>(3) = (1) + (2) Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)</b>
- Daň z příjmů
<b>(4) Výsledek hospodaření po zdanění (+/-)</b>
<b>(5) Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)</b>
<b>(6) = (4) + (5) Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)</b>

Z tohoto schématu lze vidět, že se celkový výsledek hospodaření rozděluje na dvě základní části: provozní a finanční. Z toho vyplývá, že i jednotlivé náklady a výnosy se také dělí do těchto dvou kategorií. Součet provozního a finančního výsledku hospodaření – výsledek hospodaření před zdaněním – představuje běžnou činnost, tedy činnost vztahující se k běžné podnikatelské činnosti (9, s. 36).

Výsledek hospodaření je výsledným efektem hospodářské činnosti. Je to rozdíl mezi vzniklými náklady a výnosy v daném účetním období. Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, účetní jednotka dosáhla zisku, naopak při nižších výnosech je vyprodukována ztráta (9, s. 32 – 33).

Výsledek hospodaření je součástí vlastního kapitálu, je jedním ze zdrojů financování majetku. V případě zisku se vlastní kapitál zvyšuje, ale v případě ztráty se snižuje (9, s. 33).

Zisk jako rozdíl mezi náklady (5. účtová třída) a výnosy (6. účtová třída) se pokládá za nejlépe vystihující a přijatelnou tzv. absolutní hodnotovou kategorii. Díky němu máme přehled o hlavních faktorech efektivní podnikatelské činnosti a správy účetní jednotky (10, s. 53).

### **3.1.1 Náklady**

Náklady můžeme chápat jako vstupy do hospodářské činnosti účetní jednotky. Snižují její ekonomický prospěch a to buď zvýšením závazků, nebo snížením aktiv. Náklady tedy

snižují hospodářský výsledek za účetní období, a tím snižují i vlastní kapitál. O nákladech musíme účtovat do období, s nímž věcně a časově souvisejí (11, s. 205 – 206).

Náklady účtujeme přímo na nákladové účty a to zásadně na stranu Má dáti (výjimečně i na stranu Dal), souvztažně na stranu Dal účtů aktiv (snížení stavu majetku) nebo pasiv (zvýšení závazků) (12, s. 47).

Náklady a výnosy jsou zaznamenány ve výkazu zisku a ztráty, která může být sestavena v druhovém nebo účelovém členění. V druhovém členění sledujeme povahu nákladů, tzn. jaké druhy nákladů byly vynaloženy (např. spotřeba materiálu, odpisy dlouhodobého majetku, mzdové náklady). V účelovém členění sledujeme příčinu vzniku nákladů, tzn. na jaký účel byly vynaloženy (např. na výrobu, správu, odbyt apod.) (11, s. 207 – 209).

#### **Druhové členění nákladů:**

- spotřeba materiálu
- mzdové náklady
- spotřeba energie
- náklady na služby
- odpisy
- daně
- jiné provozní náklady (pokuty, odpisy pohledávek, dary)
- finanční náklady (úroky, kurzové rozdíly) (12, s. 47)

### **3.1.2 Výnosy**

Výnosy jsou spojovány s výstupy z hospodářské činnosti účetní jednotky. Zvyšují její ekonomický prospěch a to buď snížením závazků, nebo zvýšením aktiv. Výnosy tedy zvyšují hospodářský výsledek za účetní období a tím zvyšují i vlastní kapitál. O výnosech musíme účtovat do období, s nímž věcně a časově souvisejí (11, s. 205 – 206).

Výnosy účtujeme na výnosových účtech na straně Dal a zároveň účtujeme na straně Má dáti účtů aktiv (zvýšení stavu majetku) nebo pasiv (snížení závazků) (12, s. 48).

### Druhové členění výnosů:

- tržby za vlastní výrobky
- tržby za zboží
- tržby za služby
- tržby z prodeje majetku
- úroky
- kurzové zisky (12, s. 48)

## 3.2 Rozvaha

Dle zákona o účetnictví musejí podnikatelské subjekty sestavovat rozvahu. Rozvaha slouží k prokázání stavu majetku, kapitálu a závazků účetní jednotky. Je to jeden z nejdůležitějších účetních výkazů. Má předepsanou formu a sestavují ji všechny subjekty, které vedou účetnictví (12, s. 33).

Rozvaha zachycuje majetek podniku (aktiva) a zdroje financování majetku (pasiva) k určitému okamžiku. Aby mohla být rozvaha sestavena, musí být splněna bilanční rovnice, tzn. aktiva a pasiva musejí být v rovnováze (8, s. 33.)

$\text{AKTIVA} = \text{PASIVA}$
---------------------------------

**Tabulka 2: Zjednodušená struktura rozvahy**  
(Zdroj: 8, s. 34)

ROZVAHA	
AKTIVA	PASIVA
1. Stálá aktiva <ul style="list-style-type: none"><li>- dlouhodobý nehmotný majetek</li><li>- dlouhodobý hmotný majetek</li><li>- dlouhodobý finanční majetek</li></ul>	1. Vlastní kapitál <ul style="list-style-type: none"><li>- základní kapitál</li><li>- kapitálové fondy</li><li>- fondy ze zisku</li><li>- výsledek hospodaření (zisk)</li></ul>
2. Oběžná aktiva <ul style="list-style-type: none"><li>- zásoby</li><li>- pohledávky</li><li>- krátkodobý finanční majetek</li></ul>	2. Cizí zdroje <ul style="list-style-type: none"><li>- rezervy</li><li>- závazky</li><li>- bankovní úvěry</li></ul>
3. Ostatní aktiva	3. Ostatní pasiva
Celkem aktiva	Celkem pasiva

Ze zjednodušené struktury rozvahy lze vidět, že se aktiva i pasiva dále dělí dle formy a funkce majetku či zdrojů financování.

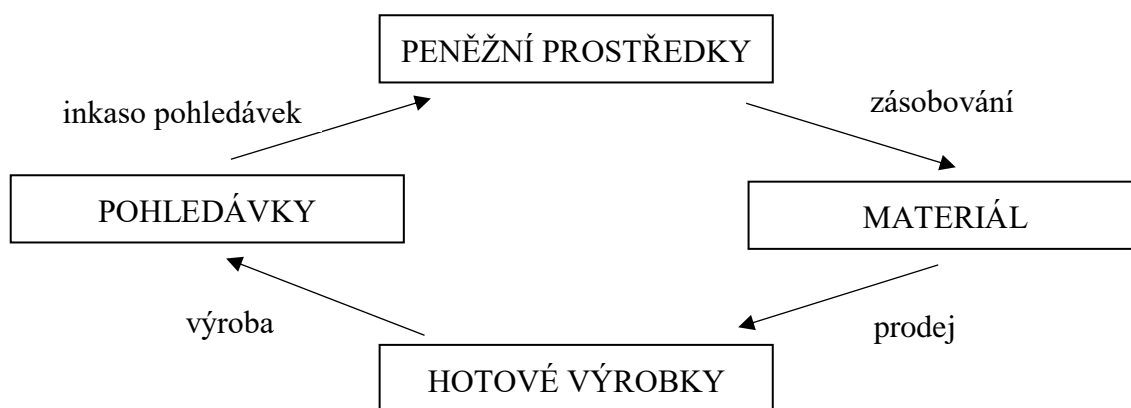
### 3.2.1 Aktiva

**Stálá aktiva** mají dobu použitelnosti delší jak jeden rok a musejí splňovat určitou výši ocenění, kterou si zvolí účetní jednotka. Tento majetek slouží k dlouhodobému užívání v rámci podnikatelské činnosti, nikoliv k dalšímu prodeji. Dlouhodobý majetek se postupně opotřebovává a prostřednictvím odpisů přenáší svou hodnotu do nákladů. Některý majetek se neodepisuje (např. pozemky, umělecká díla, cenné papíry), neboť se v čase zhodnocuje a neopotřebovává (11, s. 41).

Stálá aktiva dělíme na:

- Dlouhodobý nehmotný majetek (např. nehmotné výsledky výzkumu a vývoje, software, ocenitelná práva, goodwill)
- Dlouhodobý hmotný majetek (např. budovy, stavby, pozemky, stroje a zařízení, samostatné movité věci)
- Dlouhodobý finanční majetek (např. cenné papíry nakupované jako dlouhodobé investice, podíly v jiných účetních jednotkách, poskytnuté dlouhodobé úvěry a zápůjčky, které představují dlouhodobý finanční majetek) (9, s. 23)

**Oběžná aktiva** mění svoji formu během hospodářské činnosti a dochází u nich k jednorázové spotřebě. Proces přeměny je kratší jak 12 měsíců (9, s. 24).



Obrázek 5: Koloběh oběžných aktiv (Zdroj: 8, s. 20)

Oběžná aktiva dělíme na:

- Zásoby (např. materiál, zboží, vlastní výrobky, nedokončená výroba, polotovary)
- Pohledávky (např. z obchodních vztahů, za zaměstnanci, společníky obchodní korporace)
- Krátkodobý finanční majetek (např. krátkodobé cenné papíry, peněžní prostředky v pokladně a na bankovních účtech) (9, s. 23)

**Ostatní aktiva** zahrnují přechodná aktiva (8, s. 21), kam patří časové rozlišení (náklady příštích období, komplexní náklady příštích období, příjmy příštích období) a dohadné účty aktivní (12, s. 203).

### 3.2.2 Pasiva

**Vlastní kapitál** jsou vlastní zdroje financování aktiv účetní jednotky. Je to tedy rozdíl mezi aktivy a závazky. Vlastní kapitál lze získat jako vklady od vlastníků do základního kapitálu, od externích fyzických a právnických osob, nebo svojí činností (např. zisk) (11, s. 123).

Vlastní kapitál rozdělujeme na:

- Základní kapitál – je to souhrn peněžních i nepeněžních vkladů společníků, členů nebo zakladatelů
- Kapitálové fondy – jsou fondy, jejichž zdrojem je jiný zdroj než zisk po zdanění (např. emisní ážio, oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků)
- Fondy tvořené ze zisku – jsou účelově tvořeny ze zisky účetní jednotky (např. sociální fond)
- Výsledek hospodaření – je to hodnota, kterou vytvořila účetní jednotka vlastní činností (zisk nebo ztráta) (9, s. 24)

**Cizí zdroje** (cizí kapitál) představuje výši majetku, kterou si účetní jednotka půjčila od jiných subjektů a která jí byla na určitou dobu a za určitých podmínek svěřena (9, s. 24).



Mezi cizí zdroje patří:

- Rezervy – podnik si je může vytvářet za určitým účelem (např. na investiční výstavbu, na opravy), nebo mají obecný charakter (např. na rizika a ztráty z podnikání)
- Dlouhodobé závazky (např. emitované dluhopisy, závazky k jiným společnostem, závazky z pronájmu, přijaté zálohy)
- Krátkodobé závazky (např. závazky k dodavatelům, zálohy přijaté, nevyplacené mzdy a platy, nezaplacené daně a pojištění)
- Bankovní úvěry – závazky k finančním institucím (8, s. 25)

**Ostatní pasiva** představují přechodná pasiva, jako je časové rozlišení (výdaje příštích období, výnosy příštích období) a dohadné účty pasivní (8, s. 25).

### 3.3 Zásoby

Zásoby řadíme mezi oběžná aktiva účetní jednotky. Jsou také jejich nejméně likvidní složkou, tzn. že jejich přeměna v peněžní prostředky trvá nejdéle. Velikost zásob a jejich forma je závislá na řadě faktorů, jako je velikost podniku, předmět činnosti, charakter technologického postupu nebo situace na trhu (8, s. 81).

Prodej výrobků, výdej zboží ze skladu nebo nákup materiálu neustále mění množství zásob v čase, tudíž je potřeba mít i dostatek pracovního kapitálu k jejich financování. Podnik by neměl skladovat nadbytečné množství zásob, než kolik jich potřebuje k uskutečnění svých hospodářských aktivit. Zásoby v sobě váží finanční prostředky, a proto s jejich nadměrným množstvím vznikají účetní jednotce větší náklady spojené se skladováním. Naopak v případě nízké zásoby se může ohrozit plynulost výroby a ztráta potenciálních prodejů (8, s. 81).

Podnik nakupuje zásoby, aby mu následně přinesly ekonomický užitek. Zásoby se spotřebují jednorázově a to v okamžiku:

- a) prodeje (vyšší prodejní cena než cena pořizovací)
- b) přeměny v jiné oběžné aktivum (nedokončené výrobky, polotovary, hotové výrobky) a následně dojde opět k prodeji (8, s. 81)

Zásoby můžeme rozčlenit podle způsobu pořízení do dvou skupin:

- a) nakupované zásoby od dodavatelů – řadí se sem skladovaný materiál (základní materiál, pomocné látky, náhradní díly, obaly apod.) a zboží
- b) zásoby vyrobené vlastní činností (nedokončená výroba, polotovary, vlastní výrobky a zvířata) (8, s. 81 – 82)

Podle § 9 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. k zákonu o účetnictví se zásoby rozčleňují do následujících skupin:

- materiál
- nedokončená výroba a polotovary
- výrobky
- mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny
- zboží
- poskytnuté zálohy na zásoby (13)

**Materiál** můžeme pořídit buď vlastní výrobou, nebo nákupem. Materiál dále členíme na:

- suroviny – základní materiál, který zcela nebo zčásti vstupuje do výrobku a tvoří jeho podstatu (např. dřevo na výrobu stolu)
- pomocné látky – tento materiál také přechází do výrobky, ale netvoří jeho podstatu (např. barva a lak na výrobu stolu)
- provozovací látky – látky nezbytné k zajištění provozu účetní jednotky (např. pohonné hmoty, čisticí prostředky)
- náhradní díly – předměty příslušné k uvedení majetku do původního stavu
- obaly a obalové materiály – používají se k ochraně a dopravě ostatních druhů zásob
- movité věci s dobou použitelnosti kratší než jeden rok bez ohledu na výši ocenění
- drobný hmotný majetek – samostatné movité věci, které nepřekročili hranici ocenění pro zařazení do DHM a dobou použitelnosti delší než jeden rok
- pokusná zvířata (11, s. 74)

**Nedokončená výroba a polotovary** účetní jednotka pořizuje vlastní výrobou. Nedokončenou výrobou se považují produkty, které již prošly jedním nebo více výrobními stupni, ale nejsou ještě zcela hotové. Patří sem i činnosti, při kterých nevznikají hmotné produkty (např. vývoj softwaru nebo rozpracovaný projekt). Polotovary jsou dokončeny v určitém výrobním stupni, ale ještě se nepovažují za výrobek (11, s. 74 – 75).

**Výrobky** jsou vyrobeny vlastní činností a slouží k prodeji nebo ke spotřebě uvnitř podniku (11, s. 75).

**Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny** se dají pořídit vlastním chovem nebo nákupem. Jedná se o mladá zvířata, zvířata ve výkrmu a zvířata nespádající do dlouhodobého majetku, materiálu nebo zboží (11, s. 75).

**Zboží** chápeme jako zásoby nakoupené za účelem dalšího prodeje bez jakýchkoliv úprav. Zahrnují se sem také vlastní výrobky, které byly aktivovány a umístěny do vlastních prodejen, a vlastní vychovaná zvířata, která dospěla, byla aktivována a určena k prodeji. Nemovitosti nakoupené za účelem prodeje, které účetní jednotka sama nepoužívá ani nepronajímá, se také řadí mezi zboží (např. u realitních společností) (11, s. 75).

**Poskytnuté zálohy na zásoby** zahrnují krátkodobé i dlouhodobé zálohy poskytnuté na pořízení zásob (11, s. 75).

Abychom produkty správně zařadili do majetku, musíme se především zaměřit na konkrétní druh zásob, účel pořízení (jeden druh majetku se dá považovat za materiál, výrobek, zboží nebo i dlouhodobý majetek) a v určitých případech i na délku použití a pořizovací cenu (11, s. 75).

### **3.3.1 Řízení výroby a zásob**

Správným řízením výroby dospějeme k příznivému fungování výrobních systémů dle stanovených cílů. Za výrobní systém považujeme všechny faktory ovlivňující proces výroby: provozní prostory, technická zařízení, suroviny, polotovary, energie, informace, pracovníky, výrobky a odpady (14, s. 19).

Řízení zásob se zabývá tím, jaké množství, ve kterém okamžiku a jakého druhu zásob objednávat. Jedná se o nelehký úkol, jelikož v zásobách jsou uloženy peněžní prostředky. Zároveň je potřeba udržovat určitou hladinu zásob pro hladký provoz podniku (15, s. 268).

Výběr strategie řízení zásob zahrnuje určitá rizika a nejistoty. Významná je výše kapitálu vázaná v zásobách, která se pohybuje od 10 % do 25 % aktiv podniku. Velikost zásob také výrazně ovlivňuje úroveň služeb zákazníkům (a zároveň konkurenceschopnost účetní jednotky) (16, s. 59).

Bez objednávek a zákazníků by nebylo třeba vyrábět či provádět jakékoliv logistické činnosti (17, s. 15). Proto je důležité mít úspěch u zákazníků a příjemců výrobků (18, s. 217). Také je velmi pravděpodobné, že díky působením makroekonomických vlivů, budou podniky muset snižovat náklady, zvyšovat kvalitu výrobků a služeb, hledat nové příležitosti rozvoje a zvyšovat produktivitu (19, s. 11).

### **3.3.2 Obrat zásob**

Ukazatel obratovosti zásob se řadí mezi ukazatele aktivity. Ti nám podávají informace o tom, jak společnost využívá investované finanční prostředky a také o tom, jak jsou jednotlivé složky kapitálu vázané v jednotlivých položkách aktiv a pasiv. Vyjadřují hospodaření s jednotlivými složkami aktiv a vliv tohoto hospodaření na likviditu a výnosnost (20, s. 67).

Obrat zásob vypočítáme jako poměr tržeb a průměrného stavu zásob. Od tohoto ukazatele lze odvodit dobu obratu zásob. Doba obratu zásob vypočtena jako poměr 360 dní k obratu zásob vyjadřuje, jak dlouho jsou oběžná aktiva vázána ve formě zásob. Obecně je situace lepší, pokud obrat zásob je vyšší a doba obratu zásob kratší. Je ale důležité myslet na optimální velikost zásob (20, s. 67).

### **3.3.3 Skladování zásob**

Skladování zásob je pro podnik velice důležité a existuje k tomu několik důvodů, např.:

- zásoba surovin pro zavedení výroby a následná zásoba hotových výrobků pro pohotové vyřízení zakázek
- zabezpečení vůči prodlevě či pochybnosti dodavatelů
- zvyšování poptávky kvůli reklamě, sezóně nebo slev
- pohotovostní zásoby na pokrytí neočekávané poptávky (17, s. 43)

Při dodávkové výrobě si podnik stanoví objem své produkce podle odhadu vývoje budoucí poptávky. Podle toho objedná potřebné množství materiálu za dohodnutou cenu. Pokud bude poptávka nižší než očekávaná, podniku zůstanou zásoby neprodaných výrobků. Pokud bude poptávka po výrobcích vyšší, podnik se bude neefektivně snažit ji uspokojit (21, s. 22).

Naopak u zakázkové výroby účetní jednotka vyrábí své výrobky až po převzetí objednávky. V tomto okamžiku také objednává potřebný materiál. Tímto podnik snižuje velikost potřebných zásob na skladě (21, s. 22).

### **3.3.4 Inventarizace zásob**

Dle zákona o účetnictví mají účetní jednotky povinnost provádět inventarizaci ke dni účetní závěrky. Je to porovnání skutečného stavu zásob se stavem účetním. Skutečný stav zásob zjistíme fyzickou inventurou a zapíše se v inventurních soupisech (12, s. 145).

Pokud skutečný stav zásob neodpovídá stavu účetnímu, pak tyto výsledky nazýváme inventarizační rozdíly. Jedná se o:

- Manko – skutečný stav je nižší než účetní. Manko můžeme ještě dále rozdělit na manko nezaviněné do výše norem přirozených úbytků a ostatní manka.
- Přebytek – skutečný stav je vyšší než účetní (12, s. 145).

## **3.4 Oceňování zásob**

Oceňováním rozumíme určení peněžní hodnoty danému množství a druhu majetku nebo závazků. Ocenění majetku a závazků musí být zaznamenáno v českých korunách (v případě cizí měny je třeba částku přepočítat i na měnu českou) (11, s. 31).

Oceňování zásob je uvedeno v Českých účetních standardech 015 Zásoby, bod 3. Jsou zde podrobněji popsána ustanovení § 25 Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a § 49 Vyhlášky č. 500/2002 Sb. (22, s. 15).

Účetní jednotky musí dle Zákona o účetnictví oceňovat majetek a to k okamžiku uskutečnění účetního případu a ke konci rozvahového dne (nebo k jinému dni, kdy se sestavuje účetní závěrka). Toto ocenění musí být zapsáno v účetních knihách (23, § 24).

Jelikož účetnictví má poskytovat spolehlivé informace a zároveň účetní závěrka věrný a poctivý obraz finanční situace účetní jednotky, je velice důležité, který způsob oceňování zásob účetní jednotka použije (9, s. 66).

Všechny účetní údaje se zaznamenávají v naturálním a peněžním vyjádření. Tím pádem vybraná metoda oceňování přímo ovlivňuje udanou výši majetku a zároveň výši výsledku hospodaření. Je tedy zřejmé, že oceňování představuje zásadní problém účetnictví (9, s. 66).

Zásoby oceňujeme:

- pořizovací cenou
- reprodukční pořizovací cenou
- vlastními náklady (24)

Úbytky zásob lze oceňovat:

- váženým aritmetickým průměrem
- metodou „první do skladu – první ze skladu“
- pevnou skladovou cenou (24)

### **3.4.1 Oceňování zásob při pořízení**

#### **Pořizovací cena**

V Zákoně o účetnictví je pořizovací cena vysvětlena jako cena, za kterou byl majetek pořízen včetně všech nákladů souvisejících s pořízením majetku (23, § 25).

Ve Vyhlášce je dále uvedeno, že do nákladů souvisejících s pořízením majetku se zahrnuje zejména přepravné provedené buď dodavatelem, nebo samotnou účetní jednotkou, provize, clo a pojistné. Naopak do pořizovací ceny majetku se nesmějí zahrnovat především úroky z úvěrů a zápůjček poskytnutých na pořízení majetku, kurzové rozdíly, smluvní pokuty, úroky z prodlení a jiné sankce ze smluvních vztahů (13, § 49).

### **Reprodukční pořizovací cena**

Zákon o účetnictví také vymezuje reprodukční pořizovací cenu, a to jako cenu, za kterou by majetek mohl být pořízen v okamžiku, kdy se o něm účtuje (23, § 25).

Touto cenou se oceňují zásoby darované, nalezené, vložené jako vklad do společnosti nebo vrácené z výroby (odpad, zbytkové produkty) (11, s. 76).

Jedná se o cenu určenou znalcem nebo odporným posudkem, jelikož neznáme původní cenu majetku (12, s. 71).

### **Vlastní náklady**

Zákon o účetnictví vymezuje vlastní náklady u zásob a vlastní náklady u jiného hmotného a nehmotného majetku. U zásob se jedná o zásoby vytvořené vlastní činností. Mezi vlastní náklady patří náklady přímo vynaložené na výrobu zásob, případně i nepřímé náklady související s výrobou zásob. Do přímých nákladů řadíme především pořizovací cenu materiálu a jiných výkonů a ostatní náklady přímo související s výrobou nebo jinou činností (23, § 25).

Vyhláška stanovuje, že u zásob vytvořených vlastní činností se vlastní náklady oceňují ve skutečné výši nebo dle kalkulace výroby. Vlastní náklady mohou obsahovat část variabilních a fixních nepřímých nákladů vztahujících se k danému výkonu a k období činnosti. Mezi tyto náklady neřadí náklady na prodej. Výběr metody ocenění by měl respektovat princip významnosti a věrného a poctivého zobrazení majetku (13, § 49).

### 3.4.2 Oceňování úbytku zásob

#### Vážený aritmetický průměr

Vážený aritmetický průměr znamená, že pro úbytek zásob můžeme vypočítat jednu průměrnou cenu z několika pořizovacích cen. Rozlišujeme aritmetický průměr proměnlivý nebo periodický (12, s. 128).

Každý výdej zásob po posledním příjmu je oceňován touto cenou do té doby, než se zcela vyskladní nebo do dalšího nákupu. V případě úplně nové položky zásob, kterou na skladě nemáme, nelze vypočítat průměr a jsme tedy nuceni použít skutečnou pořizovací cenu položky (22, s. 19).

Vážený aritmetický průměr se musí počítat nejméně jednou za měsíc (24).

#### Vážený průměr proměnlivý

U váženého průměru proměnlivého se po každém nákupu vybraných zásob přepočítá nový průměr, s kterým oceňujeme úbytky zásob až do dalšího nákupu (12, s. 128).

Pro použití této metody musíme znát množství zásob na skladě (naturální vyjádření) a zároveň hodnotu zásob na skladě (peněžní vyjádření) (12, s. 129).

Pokud by došlo k příjmu i k výdeji zásob ve stejný den, měli bychom postupovat stejně, jako ve skutečnosti. To znamená, že nelze, aby jakákoliv položka zásob byla v mínusu. Tím by došlo k nepřesnému ocenění zbývající zásoby (22, s. 19).

Výpočet průměrné ceny proměnlivé:

$$PC = \frac{\text{hodnota zásob na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{množství zásob na skladě} + \text{poslední přírůstek v množství}} \quad (12, \text{ s. } 128)$$

#### Vážený průměr periodický

Princip u váženého průměru periodického nespočívá v novém výpočtu průměru po každém nákupu, ale pouze za určitý interval (např. týden, deset dnů, max. měsíc). Tato průměrná cena se používá pro všechny úbytky v tomto období až do následujícího výpočtu průměrné ceny (12, s. 129).



Pokud je pořízena zcela nová položka, nebo taková položka, která má na začátku období nulový zůstatek, a dojde k jejímu vyskladnění před výpočtem průměrné ceny a k jejímu pořízení pouze jednou nebo za totožnou cenu, musíme výdej této zásoby ocenit pořizovací cenou. Pokud by byla nakoupena s odlišnou cenou, pro výdej bychom použili metodu FIFO, nebo vážený průměr proměnlivý (22, s. 20).

Výpočet průměrné ceny periodické:

$$PC = \frac{\text{hodnota zásoby na skladě v Kč na počátku období} + \text{hodnota přírůstku v Kč za období}}{\text{množství zásoby na skladě na počátku období} + \text{přírůstek množství za období}}$$

(12, s. 129)

## **FIFO**

Zkratka FIFO vychází z anglického „first in, first out“, neboli první do sklad, první ze skladu. Jedná se o metodu oceňování při výdeji zásob cenou, za kterou jsme nakoupili nejstarší skladované zásoby (22, s. 18). To znamená, že první cena za jakou jsme pořídili zásoby, se aplikuje jako první cena při výdeji zásob. Účetně tedy vyskladňujeme od nejstarší zásoby po nejnovější, bez závislosti na skutečném (fyzickém) pohybu na skladě (11, s. 77).

Zásoby jsou tedy oceňovány skutečnou pořizovací cenou (12, s. 128).

Tento způsob ocenění využívají spíše účetní jednotky s ne moc velkým sortimentem zásob. Ve větších podnicích lze také úspěšně využít, je zde ale kladen větší důraz na organizace skladové evidence (12, s. 128).

Metoda LIFO („last in, first out“), neboli poslední do skladu, první ze skladu, je opakem metody FIFO. Tímto postupem dospějeme k ocenění nákladů cenami podobajícími se cenám na trhu. Tím ale docílíme toho, že pokud se zásoby budou dlouho skladovat, jejich cena nebude souhlasit se současnými cenami (22, s. 18 – 19).

## **Pevná skladová cena**

Stanovení pevné skladové ceny se odvíjí od předpokládaných pořizovacích cen nebo již ze známých cen. Účetní jednotka si ve vnitřní směrnici stanoví způsob změny výše ceny

v průběhu roku. Pokud by například došlo k odchýlení ceny o více než x procent, mohla by se pevná skladová cena změnit (22, s. 20).

Nová pevná skladová cena se může začít používat až pro nové zásoby, nebo se pro současné zásoby provede přecenění. Kolik zásob potřebujeme přecenit, zjistíme pomocí inventury (22, s. 20).

Rozdíly mezi skutečnou pořizovací cenou a pevnou skladovou cenou se dle ČÚS nazývají odchylky od skutečné ceny pořízení zásob (22, s. 21). „*Pořizovací cenu zásob lze rozdělit na cenu pořízení nebo na předem stanovenou cenu pořízení a odchylku od skutečné ceny pořízení a náklady s pořízením související. Při vyskladnění zásob se tyto náklady, popřípadě odchylky rozpouštějí způsobem závazně stanoveným účetní jednotkou.*“ (24).

#### Výpočet oceňovacích odchylek

Jsou používány dvě varianty:

$$1. \text{ varianta: } \textit{koefficient } k = \frac{\textit{počáteční stav odchylek} + \textit{přírůstek odchylek}}{\textit{počáteční stav zásob} + \textit{přírůstek zásob}}$$

$$\textit{výše odchylky} = k * \textit{úbytek zásob}$$

$$2. \text{ varianta: } k = \frac{\textit{úbytek zásob}}{\textit{konečný stav zásob} + \textit{úbytek zásob}} \text{ nebo } k = \frac{\textit{úbytek zásob}}{\textit{počáteční stav zásob} + \textit{přírůstek zásob}}$$

$$\textit{výše odchylky} = k * (\textit{počáteční stav odchylek} + \textit{přírůstek odchylek})$$

(22, s. 37)

### **3.4.3 Přecenění zásob na skladě**

Mezi základní zásady účetnictví patří tzv. zásada historických cen. To znamená, že když majetek oceníme při jeho pořízení, jeho cena se již nemění. Přeceňování zásob se tedy moc často nevyužívá. Lze ho ale použít např. v případě odpisu hodnoty při škodě, při změně metody oceňování nebo dle vnitřního předpisu při změně pevné skladové ceny (22, s. 87).

## 4 ANALÝZA SOUČASNÉHO STAVU

Tato část práce obsahuje popis současného stavu zásob vybrané společnosti, výpočet obratu zásob a především je zde uveden výpočet úbytku zásob podle metod váženého průměru proměnlivého, váženého průměru periodického, FIFO a pevné skladové ceny.

### 4.1 Velikost zásob

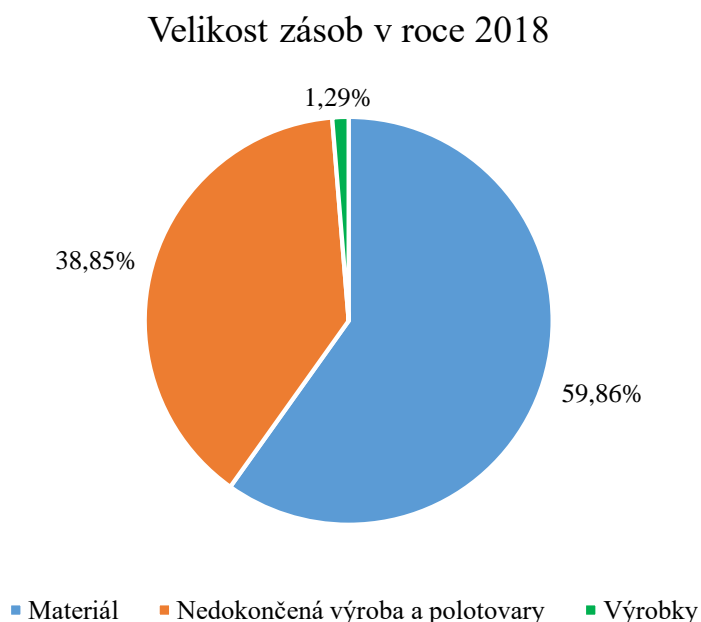
**Tabulka 3: Velikost zásob (v tis. Kč)**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 5, 25, 26, 27, 28)

Zásoby	2014	2015	2016	2017	2018
Materiál	3 457	3 109	3 503	4 063	4 769
Nedokončená výroba a polotovary	2 506	2 266	4 235	4 245	3 095
Výrobky	103	103	103	103	103
Zásoby celkem	6 066	5 478	7 841	8 411	7 967

Společnost TTK CZ s.r.o. se zabývá zakázkovou výrobou. Tudíž velikost jejich zásob záleží i na konkrétních zakázkách. Z uvedené tabulky lze vidět, že společnost má nejvyšší podíl materiálu a nedokončené výroby. Materiál ale skladuje pouze z důvodu případné reklamace zákazníků nebo nějakých dalších dodělávek, a také pro udržování plynulé výroby. Mezi skladovaný materiál patří např. těsnění, krytky, kliky apod. Sklo, dřevo a kování se objednává přímo na zakázku, tudíž sklad víceméně neovlivňuje. O nedokončené výrobě společnost účtuje každý měsíc. Zahrnuje materiál, mzdy, kooperaci a režie. Společnost mívá každý rok zásobu výrobků ve výši 103 000 Kč. Jedná se o výrobky, které slouží jako vzorové ukázky zákazníkům. Výrobky, které společnost vyrobí v průběhu roku, jdou hned po ukončení výroby zákazníkovi, tím pádem se žádné neskladují. Se zbožím společnost vůbec neobchoduje. Může se jednat pouze o ojedinělé výjimky, kdy si např. zákazník může objednat zámek přímo pasující na daný typ oken či dveří.

V roce 2018 byl poměr zásob následující:



**Graf 1: Struktura zásob společnosti**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 5)

## 4.2 Obrat zásob

$$\text{obrat zásob} = \frac{\text{tržby}}{\text{zásoby}} \quad ; \quad \text{doba obratu zásob} = \frac{360}{\text{obrat zásob}}$$

Obrat zásob

2014:	$53\,730\,000 : 6\,066\,000 = 8,86$
2015:	$55\,923\,000 : 5\,478\,000 = 10,21$
2016:	$58\,067\,000 : 7\,841\,000 = 7,41$
2017:	$56\,232\,000 : 8\,411\,000 = 6,69$
2018:	$66\,506\,000 : 7\,967\,000 = 8,35$

Doba obratu zásob

⇒ 2014:	$360 : 8,86 = 40,64 \text{ dní}$
⇒ 2015:	$360 : 10,21 = 35,26 \text{ dní}$
⇒ 2016:	$360 : 7,41 = 48,61 \text{ dní}$
⇒ 2017:	$360 : 6,69 = 53,85 \text{ dní}$
⇒ 2018:	$360 : 8,35 = 43,13 \text{ dní}$

Obecně platí, že čím kratší je doba obratu zásob, tím lépe. Ve srovnání v čase lze vidět, že ukazatel střídavě klesá a opět stoupá. Průměrně jsou zásoby vázány v podniku do doby jejich spotřeby asi 45 dní.

### 4.3 Oceňování zásob vybranými metodami

Pro ocenění úbytku zásob je možné použít různé oceňovací metody. Mezi tyto metody patří vážený aritmetický průměr proměnlivý, vážený aritmetický průměr periodický, FIFO a pevná skladová cena. Ve vybrané společnosti oceňují úbytky zásob váženým aritmetickým průměrem proměnlivým.

Pro ukázkou výpočtů oceňování zásob vybranými metodami jsou vybrány tři druhy materiálu. Jedná se o dva typy dřeva a jedna brzda. Výpočet je za čtyři po sobě jdoucí měsíce. Vychází se z reálných pohybů na skladních kartách.

#### 4.3.1 Vážený průměr proměnlivý

**Tabulka 4: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115 - Vážený průměr proměnlivý**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 29)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Hranol smrk napoj. 96/115			Jednotka množství: m <sup>3</sup>			Metoda oceňování: Vážený průměr proměnlivý		
Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			0,00			0,00	0,00
27.09.	Příjem	0,06		0,06	1 201,91		1 201,91	20 031,83
01.10.	PS			0,06			1 201,91	20 031,83
01.10.	Příjem	0,39		0,45	7 161,12		8 262,83	18 361,85
21.10.	Příjem	0,52		0,97	9 547,99		17 810,67	18 361,52
31.10.	Výdej		-0,20	0,77		- 3 692,99	14 218,03	18 464,97
01.11.	PS			0,77			14 218,03	18 464,97
04.11.	Příjem	0,72		1,49	13 011,37		26 926,31	18 071,35
11.11.	Příjem	0,26		1,75	4 528,53		30 480,49	17 417,42
30.11.	Výdej		-1,00	0,75		-18 147,39	13 610,54	18 147,39
01.12.	PS			0,75			13 610,54	18 147,39

31.12.	Výdej		-0,39	0,36		- 7 077,48	6 533,06	18 147,39
Σ		1,95	-1,59		35 450,92	-28 917,86		

Výdej zásob u aritmetického průměru proměnlivého se oceňuje cenou, která se propočítává po každém přírůstku. Existuje na to vzorec uvedený v teoretické části práce:

$$PC = \frac{\text{hodnota zásob na skladě v Kč} + \text{poslední přírůstek v Kč}}{\text{množství zásob na skladě} + \text{poslední přírůstek v množství}} \quad (12, \text{ s. } 128)$$

K 1. 9. vykazuje tento druh materiálu nulový počáteční stav. První příjem se uskutečnil 27. 9. Po prvním příjmu tedy není nutné počítat průměrnou cenu. Byla by to cena, za kterou jsme nakoupili. Poté následovaly další dva příjmy. Celkem už tedy na skladě je 0,97 m<sup>3</sup> dřeva za průměrnou cenu 18 464,97 Kč/m<sup>3</sup>, která se vypočítala podle vzorce:

$$PC = \frac{0 + 1\,201,91 + 7\,161,12 + 9\,547,99}{0 + 0,06 + 0,39 + 0,52}$$

Následný výdej 0,2 m<sup>3</sup> dřeva se ocení touto cenou a vyjde částka 3 692,99 Kč. K 1. 11. je počáteční stav 0,77 m<sup>3</sup> dřeva za 14 218,03 Kč.

Po dalších dvou příjmech se vypočítá další průměrná cena pro následný výdej:

$$\frac{14\,218,03 + 13\,011,37 + 4\,528,53}{0,77 + 0,72 + 0,26} = 18\,147,39 \text{ Kč. Tato cenu se použije pro výdej 30. 11.}$$

i 31. 12., jelikož mezi nimi žádný příjem neproběhl.

Za všechny čtyři měsíce úbytek zásob činil 28 917,86 Kč.

**Tabulka 5: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115 - Vážený průměr proměnlivý**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 30)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Hranol smrk fixní 72/115			Jednotka množství: m <sup>3</sup>			Metoda oceňování: Vážený průměr proměnlivý		
Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			0,06			1 792,80	29 880,00
27.09.	Příjem	0,05		0,11	1 757,63		3 550,43	35 152,60
30.09.	Výdej		-0,07	0,04		-2 259,36	1 291,07	32 276,64
01.10.	PS			0,04			1 291,07	32 276,64
31.10.	Výdej		-0,04	0,00		-1 291,07	0,00	32 276,64
01.11.	PS			0,00			0,00	0,00

22.11.	Příjem	0,06		0,06	1 867,50		1 867,50	31 125,00
30.11.	Výdej		-0,06	0,00		-1 867,50	0,00	31 125,00
01.12.	PS			0,00			0,00	0,00
18.12.	Příjem	0,47		0,47	14 741,53		14 741,53	31 364,96
Σ		0,58	-0,17		18 366,66	-5 417,93		

K prvnímu dni v září je počáteční stav 0,06 m<sup>3</sup> za 1 792,80 Kč. Následoval příjem a poté výdej. Po prvním příjmu se tedy vypočítá průměrná cenu  $PC = \frac{1\,792,80 + 1\,757,63}{0,06 + 0,05} = 32\,276,64$  Kč. Výdej 0,07 m<sup>3</sup> dřeva vyjde na 2 259,36 Kč. Výdej 31. 10. se ocení stejnou průměrnou cenou, jelikož mezitím neproběhl žádný příjem. 1. 11. materiál vykazuje nulový počáteční stav. Následuje příjem 0,06 m<sup>3</sup> dřeva a výdej 0,06 m<sup>3</sup> dřeva. Tento výdej bude mít stejnou průměrnou cenu jako příjem a k 1. 12. vznikne opět nulový počáteční stav. Poté následuje pouze jeden příjem 0,47 m<sup>3</sup> dřeva.

Celkový výdej zásob proběhl ve výši 5 417,93 Kč.

**Tabulka 6: Skladní karta Brzda 333 mm s ramenem – Vážený průměr proměnlivý**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 31)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Brzda 333 mm s ramenem			Jednotka množství: ks			Metoda oceňování: Vážený průměr proměnlivý		
Datum	Typ dokladu	Množství (ks)			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			76			5 285,73	69,55
13.09.	Příjem	50		126	4 120,49		9 406,22	82,41
30.09.	Výdej		-126	0		- 9 406,22	0,00	74,65
01.10.	PS			0			0,00	74,65
15.10.	Příjem	100		100	8 290,90		8 290,90	82,91
01.11.	PS			100			8 290,90	82,91
15.11.	Příjem	40		140	3 498,59		11 789,49	87,46
30.11.	Výdej		-110	30		- 9 263,17	2 526,32	84,21
01.12.	PS			30			2 526,32	84,21
13.12.	Příjem	20		50	1 638,88		4 165,20	81,94
Σ		210	-236		17 548,86	-18 669,39		

1. 9. je počáteční stav brzd 76 ks za cenu 5 285,73 Kč. 13. 9. se na sklad přijalo 50 ks brzd za 4 120,49 Kč. Vypočítá se průměrná cena  $PC = \frac{5\,285,73 + 4\,120,49}{76 + 50} = 74,65 \text{ Kč}$ . Výdej 30. 9. se ocení touto cenou, tj. 126 ks za 9 406,22 Kč. Počáteční stav k 1. 10. je nulový. Následuje jeden příjem v říjnu a jeden příjem v listopadu. Průměrná cena činí:  $PC = \frac{8\,290,90 + 3\,498,59}{100 + 40} = 84,21 \text{ Kč}$ . Výdej 110 ks na konci listopadu byl ve výši 9 263,17 Kč. V prosinci se uskutečnil pouze příjem 20 ks brzd.

Celková náklady činili 18 669,39 Kč.

### 4.3.2 Vážený průměr periodický

**Tabulka 7: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115 - Vážený průměr periodický**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 29)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Hranol smrk napoj. 96/115			Jednotka množství: m <sup>3</sup>			Metoda oceňování: Vážený průměr periodický		
Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			0,00			0,00	0,00
27.09.	Příjem	0,06		0,06	1 201,91		1 201,91	20 031,83
01.10.	PS			0,06			1 201,91	20 031,83
01.10.	Příjem	0,39		0,45	7 161,12		8 262,83	18 361,85
21.10.	Příjem	0,52		0,97	9 547,99		17 810,67	18 361,52
31.10.	Výdej		-0,20	0,77		- 4 006,37	13 804,31	20 031,83
01.11.	PS			0,77			13 804,31	20 031,83
04.11.	Příjem	0,72		1,49	13 011,37		26 815,68	18 071,35
11.11.	Příjem	0,26		1,75	4 528,53		31 344,21	17 417,42
30.11.	Výdej		-1,00	0,75		-18 464,97	12 879,24	18 464,97
01.12.	PS			0,75			12 879,24	18 464,97
31.12.	Výdej		-0,39	0,36		- 6 985,28	5 893,96	17 910,98
Σ		1,95	-1,59		35 450,92	-29 456,62		

U váženého průměru periodického se úbytky zásob oceňují stejnou průměrnou cenou stanovenou na určité období (max. měsíc). U tohoto příkladu je průměrná cena počítána za měsíc. Pro výpočet průměrné ceny se využívá tento vzorec:



$$PC = \frac{\text{hodnota zásoby na skladě v Kč na počátku období} + \text{hodnota přírůstku v Kč za období}}{\text{množství zásoby na skladě na počátku období} + \text{přírůstky množství za období}}$$

(12, s. 129)

V měsíci září se uskutečnil pouze jeden příjem a žádný výdej. Tudíž nebylo potřeba znát průměrnou cenu vypočtenou z počátečního stavu a příjmů ze srpna.

V říjnu se počítá s průměrnou cenou vypočtenou z měsíce září:  $PC = \frac{0 + 1\,201,91}{0 + 0,06} = 20\,031,83 \text{ Kč}$ .

Průměrná cena pro měsíc listopad:  $PC = \frac{1\,201,91 + 7\,161,12 + 9\,547,99}{0,06 + 0,39 + 0,52} = 18\,464,97 \text{ Kč}$ .

Průměrná cena pro měsíc prosinec:  $PC = \frac{13\,804,31 + 13\,011,37 + 4\,528,53}{0,77 + 0,72 + 0,26} = 17\,910,98 \text{ Kč}$ .

Celkem jsme vydali materiál v hodnotě 29 456,62 Kč.

**Tabulka 8: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115 - Vážený průměr periodický**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 30)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Hranol smrk fixní 72/115			Jednotka množství: m <sup>3</sup>			Metoda oceňování: Vážený průměr periodický		
Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			0,06			1 792,80	29 880,00
27.09.	Příjem	0,05		0,11	1 757,63		3 550,43	35 152,60
30.09.	Výdej		-0,07	0,04		-2 091,60	1 458,83	29 880,00
01.10.	PS			0,04			1 458,83	29 880,00
31.10.	Výdej		-0,04	0,00		-1 291,07	167,76	32 276,64
01.11.	PS			0,00			167,76	32 276,64
22.11.	Příjem	0,06		0,06	1 867,50		2 035,26	31 125,00
30.11.	Výdej		-0,06	0,00		-2 188,25	- 152,98	36 470,75
01.12.	PS			0,00			- 152,98	36 470,75
18.12.	Příjem	0,47		0,47	14 741,53		14 588,55	31 364,96
Σ		0,58	-0,17		18 366,66	-5 570,91		

Aby se mohla spočítat průměrná cena pro měsíc září, je potřeba znát údaje za srpen. PS v srpnu byl nulový a uskutečnil se jeden příjem 0,06 m<sup>3</sup> dřeva za 1 792,80 Kč.

$$PC = \frac{0+1\,792,80}{0+0,06} = 29\,880 \text{ Kč.}$$

$$\text{Průměrná cena pro měsíc říjen: } PC = \frac{1\,792,80+1\,757,63+}{0,06+0,05} = 32\,276,64 \text{ Kč.}$$

$$\text{Průměrná cena pro měsíc listopad: } PC = \frac{1458,83+0}{0,04+0} = 36\,470,75 \text{ Kč.}$$

$$\text{Průměrná cena pro měsíc prosinec: } PC = \frac{167,76+1\,867,50}{0+0,06} = 33\,921 \text{ Kč.}$$

Celkové náklady činili 5 570,91 Kč.

**Tabulka 9: Skladní karta Brzda 333 mm s ramenem - Vážený průměr periodický**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 31)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Brzda 333 mm s ramenem			Jednotka množství: ks			Metoda oceňování: Vážený průměr periodický		
Datum	Typ dokladu	Množství (ks)			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			76			5 285,73	69,55
13.09.	Příjem	50		126	4 120,49		9 406,22	82,41
30.09.	Výdej		-126	0		- 8 763,19	643,03	69,55
01.10.	PS			0			643,03	69,55
15.10.	Příjem	100		100	8 290,90		8 933,93	82,91
01.11.	PS			100			8 933,93	74,65
15.11.	Příjem	40		140	3 498,59		12 432,52	87,46
30.11.	Výdej		-110	30		- 9 827,33	2 605,20	89,34
01.12.	PS			30			2 605,20	89,34
13.12.	Příjem	20		50	1 638,88		4 244,08	81,94
Σ		210	-236		17 548,86	-18 590,51		

V srpnu se neuskutečnil žádný pohyb tohoto materiálu. Průměrná cena pro měsíc září:

$$PC = \frac{5\,285,73+0}{76+0} = 69,55 \text{ Kč.}$$

$$\text{Průměrná cena pro měsíc říjen: } PC = \frac{5\,285,73+4\,120,49}{76+50} = 74,65 \text{ Kč.}$$

Průměrná cena pro měsíc listopad:  $PC = \frac{643,03+8\,290,90}{0+100} = 89,34 \text{ Kč}$ .

Průměrná cena pro měsíc prosinec:  $PC = \frac{8\,933,93+3\,498,59}{100+40} = 88,80 \text{ Kč}$ .

Celkový výdej materiálu činil 18 590,51 Kč.

### 4.3.3 FIFO

**Tabulka 10: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115 – FIFO**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 29)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Hranol smrk napoj. 96/115			Jednotka množství: m <sup>3</sup>			Metoda oceňování: FIFO		
Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			0,00			0,00	0,00
27.09.	Příjem	0,06		0,06	1 201,91		1 201,91	20 031,83
01.10.	PS			0,06			1 201,91	20 031,83
01.10.	Příjem	0,39		0,45	7 161,12		8 363,03	18 361,85
21.10.	Příjem	0,52		0,97	9 547,99		17 911,02	18 361,52
31.10.	Výdej		-0,06	0,91		- 1 201,91	16 709,11	20 031,83
			-0,14	0,77		- 2 570,66	14 138,45	18 361,85
	Σ		-0,20	0,77		- 3 772,57	14 138,45	
01.11.	PS			0,77			14 138,45	18 361,85
04.11.	Příjem	0,72		1,49	13 011,37		27 149,82	18 071,35
11.11.	Příjem	0,26		1,75	4 528,53		31 678,35	17 417,42
30.11.	Výdej		-0,25	1,50		- 4 590,46	27 087,89	18 361,85
			-0,52	0,98		- 9 547,99	17 539,90	18 361,52
			-0,23	0,75		- 4 156,41	13 383,49	18 071,35
	Σ		-1,00	0,75		-18 294,86	13 383,49	
01.12.	PS			0,75			13 383,49	18 071,35
31.12.	Výdej		-0,39	0,36		- 7 047,83	6 335,66	18 071,35
Σ		1,95	-1,59		35 450,92	-29 115,26		

U metody FIFO se zásoby vyskladňují v takové ceně, v které se pořídila nejstarší zásoba, tzn. že při prvním výdeji se použije cena prvního příjmu.

První výdej se uskutečnil 31. 10. v celkové výši 0,2 m<sup>3</sup> dřeva. Toto množství se musí rozdělit mezi dva příjmy, a to příjmy 27. 9. ve výši 0,06 m<sup>3</sup> za cenu 20 031,83 Kč/m<sup>3</sup> a 1. 10. ve výši 0,39 m<sup>3</sup> za cenu 18 361,85 Kč/m<sup>3</sup>. 0,06 m<sup>3</sup> z celkového výdeje se ocení první cenou 20 031,83 Kč/m<sup>3</sup> a zbylých 0,14 m<sup>3</sup> se ocení druhou cenou 18 361,85 Kč/m<sup>3</sup>.

Další výdej proběhl 30. 11. v celkové výši 1 m<sup>3</sup> dřeva. Tento výdej se musí ocenit dokonce třemi různými cenami. První částí je 0,25 m<sup>3</sup> za cenu 18 361,85 Kč/m<sup>3</sup>, což je cena druhého příjmu z 1. 10. Druhou částí je 0,52 m<sup>3</sup> za cenu 18 361,52 Kč/m<sup>3</sup>, která odpovídá třetímu příjmu 21. 10. Zbylá část 0,23 m<sup>3</sup> je za cenu 18 071,35 Kč/m<sup>3</sup>, odpovídající čtvrtému příjmu ze 4. 11.

Poslední výdej (31. 12) ve výši 0,39 m<sup>3</sup> dřeva se celý ocení cenou příjmu ze 4. 11., kde se přijalo 0,72 m<sup>3</sup> dřeva. V minulém výdaji se touto cenou ocenilo 0,23 m<sup>3</sup>, tudíž na tuto cenu zbývá 0,49 m<sup>3</sup>. Za tyto 4 měsíce celkové náklady činili 29 115,26 Kč.

**Tabulka 11: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115 – FIFO**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 30)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Hranol smrk fixní 72/115			Jednotka množství: m <sup>3</sup>			Metoda oceňování: FIFO		
Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			0,06			1 792,80	29 880,00
27.09.	Příjem	0,05		0,11	1 757,63		3 550,43	35 152,60
30.09.	Výdej		-0,06	0,05		-1 792,80	1 757,63	29 880,00
			-0,01	0,04		- 351,53	1 406,10	35 152,60
	Σ		-0,07	0,04		-2 144,33	1 406,10	
01.10.	PS			0,04			1 406,10	35 152,60
31.10.	Výdej		-0,04	0,00		-1 406,10	0,00	35 152,60
01.11.	PS			0,00			0,00	0,00
22.11.	Příjem	0,06		0,06	1 867,50		1 867,50	31 125,00
30.11.	Výdej		-0,06	0,00		-1 867,50	0,00	31 125,00

01.12.	PS			0,00			0,00	0,00
18.12.	Příjem	0,47		0,47	14 741,53		14 741,53	31 364,96
Σ		0,58	-0,17		18 366,66	-5 417,93		

Počáteční stav v září činil 0,06 m<sup>3</sup> dřeva za jednotkovou cenu 29 880,00 Kč/m<sup>3</sup>. Následoval příjem 0,05 m<sup>3</sup> za cenu 35 152,60 Kč/m<sup>3</sup>. Výdej 0,07 m<sup>3</sup> (30. 9.) se musí rozdělit mezi tyto dvě ceny. 0,06 m<sup>3</sup> se ocení cenou počátečního stavu 29 880,00 Kč/m<sup>3</sup> a zbylých 0,01 m<sup>3</sup> se ocení cenou prvního příjmu 35 152,60 Kč/m<sup>3</sup>.

31. 10. se uskutečnil výdej 0,04 m<sup>3</sup>, jehož ocenění akorát vystačí na zbylou část prvního příjmu. Ocení se tedy částkou 35 152,60 Kč/m<sup>3</sup>.

K 1. 11. je tedy počáteční stav nulový. 22. 11. proběhl příjem 0,06 m<sup>3</sup> dřeva a hned vzápětí výdej (30. 11.) 0,06 m<sup>3</sup> dřeva. Tento výdej bude tedy ve stejné částce jako příjem.

V prosinci následuje pouze příjem. Celkově se vydal materiál v hodnotě 5 417,93 Kč.

**Tabulka 12: Brzda 333 mm s ramenem – FIFO**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 31)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Brzda 333 mm s ramenem			Jednotka množství: ks			Metoda oceňování: FIFO		
Datum	Typ dokladu	Množství (ks)			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			76			5 285,73	69,55
13.09.	Příjem	50		126	4 120,49		9 406,22	82,41
30.09.	Výdej		- 76	50		- 5 285,73	4 120,49	69,55
			- 50	0		- 4 120,49	0,00	82,41
	Σ		-126	0		- 9 406,22	0,00	
01.10.	PS			0			0,00	0,00
15.10.	Příjem	100		100	8 290,90		8 290,90	82,91
01.11.	PS			100			8 290,90	82,91
15.11.	Příjem	40		140	3 498,59		11 789,49	87,46
30.11.	Výdej		-100	40		- 8 290,90	3 498,59	82,91
			- 10	30		- 874,65	2 623,94	87,46

	Σ		-110	30		- 9 165,55	2 623,94	
01.12.	PS			30			2 623,94	87,46
13.12.	Příjem	20		50	1 638,88		4 262,82	81,94
Σ		210	-236		17 548,86	-18 571,77		

K 1. 9. je počáteční stav 76 ks brzd za 69,55 Kč/ks. 13. 9. následoval příjem 50 ks brzd za 82,41 Kč/ks. 30. 9. se uskutečnil první výdej 126 ks brzd. Tento výdej se rozdělí na 76 ks za cenu 69,55 Kč/ks a 50 ks za 82,41 Kč/ks. Tím pádem je zásoba na konci září na nule.

V říjnu proběhne pouze příjem 100 ks brzd za 82,91 Kč/ks. 15. 11. se uskuteční další příjem 40 ks za 87,46 Kč/ks. Další výdej 110 ks (30. 11.) se musí opět rozdělit na 100 ks za cenu říjnového nákupu 82,91 Kč/ks a 10 ks za cenu listopadového nákupu 87,46 Kč/ks.

Celkem se vydal materiál v hodnotě 18 571,77 Kč.

#### 4.3.4 Pevná skladová cena

**Tabulka 13: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115 - Pevná skladová cena**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 29)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Hranol smrk napoj. 96/115			Jednotka množství: m <sup>3</sup>			Metoda oceňování: Pevná skladová cena		
Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			0,00			0,00	0,00
27.09.	Příjem	0,06		0,06	1 094,93		1 094,93	18 248,79
01.10.	PS			0,06			1 094,93	18 248,79
01.10.	Příjem	0,39		0,45	7 117,03		8 211,96	18 248,79
21.10.	Příjem	0,52		0,97	9 489,37		17 701,33	18 248,79
31.10.	Výdej		-0,20	0,77		- 3 649,76	14 051,57	18 248,79
01.11.	PS			0,77			14 051,57	18 248,79
04.11.	Příjem	0,72		1,49	13 139,13		27 190,70	18 248,79
11.11.	Příjem	0,26		1,75	4 744,69		31 935,38	18 248,79
30.11.	Výdej		-1,00	0,75		-18 248,79	13 686,59	18 248,79

01.12.	PS			0,75			13 686,59	18 248,79
31.12.	Výdej		-0,39	0,36		- 7 117,03	6 569,56	18 248,79
Σ		1,95	-1,59		35 585,14	-29 015,58		

U metody pevné skladové ceny se zásoby oceňují pevně stanovenou cenou, kterou si společnost určí sama podle předpokládaných cen zásob. Na analytickém účtu k tomu sleduje odchylky od skutečných cen. Pro výpočet odchylky při úbytku zásob slouží

vzorec: 
$$\text{koeficient } k = \frac{\text{počáteční stav odchylek} + \text{přírůstek odchylek}}{\text{počáteční stav zásob} + \text{přírůstek zásob}}$$

$$\text{výše odchylky} = k * \text{úbytek zásob} \quad (22, \text{ s. } 37)$$

U tohoto příkladu je pevná cena stanovena na 18 248,79 Kč/m<sup>3</sup>.

**Tabulka 14: Velikost odchylky Hranol smrk napoj. 96/115**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 29)

Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )	Skutečné ocenění (Kč)	Ocenění pevnou cenou (Kč)	Velikost odchylky (Kč)
01.09	PS	0,00	0,00	0,00	0,00
27.09.	Příjem	0,06	1 201,91	1 094,93	106,98
01.10.	PS	0,06	1 201,91	1 094,93	106,98
01.10.	Příjem	0,39	7 161,12	7 117,03	44,09
21.10.	Příjem	0,52	9 547,99	9 489,37	58,62
31.10.	Výdej	-0,20	-3 693,00	-3 649,76	43,24
01.11.	PS	0,77	14 218,02	14 051,57	166,45
04.11.	Příjem	0,72	13 011,37	13 139,13	-127,76
11.11.	Příjem	0,26	4 528,53	4 744,69	-216,16
30.11.	Výdej	-1,00	-18 147,38	-18 248,79	101,41
01.12.	PS	0,75	13 610,54	13 686,59	-76,06
31.12.	Výdej	-0,39	-7 077,48	-7 117,03	-39,55

Výpočet odchylky: Výdej 31. 10.  $k = \frac{0+106,98+44,09+58,62}{0+1\,094,93+7\,117,03+9\,489,37} = 0,011846$

$$\text{výše odchylky} = 0,011846 * 3\,649,76 = 43,24 \text{ Kč}$$

$$\text{Výdej 30. 11. } k = \frac{166,45 - 127,76 - 216,16}{14\,051,57 + 13\,139,13 + 4\,744,69} = 0,005557$$

$$\text{výše odchylky} = 0,005557 * 18\,248,79 = -101,41 \text{ Kč}$$

$$\text{Výdej 30. 11. } k = \frac{-76,06 + 0}{13686,59 + 0} = 0,005557$$

$$\text{výše odchylky} = 0,005557 * 7\,117,03 = -39,55 \text{ Kč}$$

Skutečné náklady se tedy snížili na 28 917,86 Kč.

**Tabulka 15: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115 - Pevná skladová cena**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 30)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOb								
Druh zásoby: Hranol smrk fixní 72/115			Jednotka množství: m <sup>3</sup>			Metoda oceňování: Pevná skladová cena		
Datum	Typ dokladu	Množství (m <sup>3</sup> )			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			0,06			1 912,84	31 880,64
27.09.	Příjem	0,05		0,11	1 594,03		3 506,87	31 880,64
30.09.	Výdej		-0,07	0,04		-2 231,64	1 275,23	31 880,64
01.10.	PS			0,04			1 275,23	31 880,64
31.10.	Výdej		-0,04	0,00		-1 275,23	0,00	31 880,64
01.11.	PS			0,00			0,00	31 880,64
22.11.	Příjem	0,06		0,06	1 912,84		1 912,84	31 880,64
30.11.	Výdej		-0,06	0,00		-1 912,84	0,00	31 880,64
01.12.	PS			0,00			0,00	31 880,64
18.12.	Příjem	0,47		0,47	14 983,90		14 983,90	31 880,64
Σ		0,58	-0,17		18 490,77	-5 419,71		

Pro tento příklad je zvolena pevná cena 31 880,64 Kč/m<sup>3</sup>.



**Tabulka 16: Velikost odchylky Hranol smrk fixní 72/115**

(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 30)

Datum	Typ dokladu	Množství (m3)	Skutečné ocenění (Kč)	Ocenění pevnou cenou (Kč)	Velikost odchylky (Kč)
01.09.	PS	0,06	1 792,80	1 912,84	- 120,04
27.09.	Příjem	0,05	1 757,63	1 594,03	163,60
30.09.	Výdej	-0,07	-2 259,36	-2 231,64	27,72
01.10.	PS	0,04	1 291,07	1 275,23	15,84
31.10.	Výdej	-0,04	-1 291,07	-1 275,23	15,84
01.11.	PS	0,00	0,00	0,00	0,00
22.11.	Příjem	0,06	1 867,50	1 912,84	- 45,34
30.11.	Výdej	-0,06	-1 867,50	-1 912,84	- 45,34
01.12.	PS	0,00	0,00	0,00	0,00
18.12.	Příjem	0,47	14 741,53	14 983,90	- 242,37

$$\text{Výpočet odchylky: Výdej 30. 09. } k = \frac{-120,04+163,60}{1912,84+1594,03} = 0,012421$$

$$\text{výše odchylky} = 0,012421 * 2231,64 = 27,72 \text{ Kč}$$

$$\text{Výdej 31. 10. } k = \frac{15,84+0}{1275,23+0} = 0,012421$$

$$\text{výše odchylky} = 0,012421 * 1275,23 = 15,84 \text{ Kč}$$

$$\text{Výdej 30. 11. } k = \frac{0-45,34}{0+1912,84} = 0,023703$$

$$\text{výše odchylky} = 0,23703 * 1\,912,84 = 45,34 \text{ Kč}$$

Náklady celkem činili 5 417,93 Kč.

**Tabulka 17: Skladní karta Brzda 333 mm s ramenem - Pevná skladová cena**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 31)

SKLADNÍ KARTA ZÁSOB								
Druh zásoby: Brzda 333 mm s ramenem			Jednotka množství: ks			Metoda oceňování: Pevná skladová cena		
Datum	Typ dokladu	Množství (ks)			Peněžní vyjádření (Kč)			Cena za jednotku (Kč)
		Příjem	Výdej	Zásoba	Příjem	Výdej	Zásoba	
01.09.	PS			76			6 260,88	82,38
13.09.	Příjem	50		126	4 119,00		10 379,88	82,38
30.09.	Výdej		-126	0		-10 379,88	0,00	82,38
01.10.	PS			0			0,00	82,38
15.10.	Příjem	100		100	8 238,00		8 238,00	82,38
01.11.	PS			100			8 238,00	82,38
15.11.	Příjem	40		140	3 295,20		11 533,20	82,38
30.11.	Výdej		-110	30		- 9 061,80	2 471,40	82,38
01.12.	PS			30			2 471,40	82,38
13.12.	Příjem	20		50	1 647,60		4 119,00	82,38
Σ		210	-236		17 299,80	-19 441,68		

Pevná skladová cena je stanovena na 82,38 Kč/ks.

**Tabulka 18: Velikost odchylky Brzda 333 mm s ramenem**  
(Zdroj: Vlastní zpracování dle: 31)

Datum	Typ dokladu	Množství (m3)	Skutečné ocenění (Kč)	Ocenění pevnou cenou (Kč)	Velikost odchylky (Kč)
01.09.	PS	76	5 285,73	6 260,88	-975,15
13.09.	Příjem	50	4 120,49	4 119,00	1,49
30.09.	Výdej	-126	-9 406,22	-10 379,88	-973,66
01.10.	PS	0	0,00	0,00	0,00
15.10.	Příjem	100	8 290,90	8 238,00	52,90
01.11.	PS	100	8 290,90	8 238,00	52,90
15.11.	Příjem	40	3 498,59	3 295,20	203,39
30.11.	Výdej	-110	-9 263,17	-9 061,80	201,37
01.12.	PS	30	2 526,32	2 471,40	54,92
13.12.	Příjem	20	1 638,88	1 647,60	- 8,72

$$\text{Výpočet odchylky: Výdej 30. 9. } k = \frac{-975,15+1,49}{6260,88+4119,00} = -0,093803$$

$$\text{výše odchylky} = -0,093803 * 10379,88 = -973,66 \text{ Kč}$$

$$\text{Výdej 30. 11. } k = \frac{52,90+203,39}{8238,00+3295,20} = 0,022222$$

$$\text{výše odchylky} = 0,022222 * 9\,061,80 = 201,37 \text{ Kč}$$

Náklady celkem činili 18 669,39 Kč.

#### 4.3.5 Porovnání metod oceňování

**Tabulka 19: Porovnání nákladů a konečných zůstatků zásob dle metod oceňování (v Kč)**  
(Zdroj: Vlastní zpracování)

Metoda	Hranol smrk napoj. 96/115		Hranol smrk fixní 72/115		Brzda 333 mm s ramenem		Celkem	
	Náklady	KS	Náklady	KS	Náklady	KS	Náklady	KS
VPPr	28 917,86	6 533,06	5 417,93	14 741,53	18 669,39	4 165,20	53 005,18	25 439,79
VPPe	29 456,62	5 893,96	5 570,91	14 588,55	18 590,51	4 244,08	53 618,04	24 726,59
FIFO	29 115,26	6 335,66	5 417,93	14 741,53	18 571,77	4 262,82	53 104,96	25 340,01
PSC	28 917,86	6 533,06	5 417,93	14 741,53	18 669,39	4 165,20	53 005,18	25 439,79

Velikost zásob ovlivňuje rozvahu a zároveň i výsledek. V rozvaze zásoby nalezneme na straně aktiv mezi oběžnými aktivy. Čím vyšší bude zásoba, tím vyšší budou i aktiva rozvahy. Když se zvýší aktiva, zvýší se i pasiva a to v podobě hospodářského výsledku a daňové povinnosti. Nižší celkové náklady zvyšují výsledek hospodaření podniku, ale zároveň i daňovou povinnost. Naopak při vyšších nákladech se výsledek hospodaření i daňová povinnost sníží.

Nejnižší celkové náklady a současně nejvyšší zásobu vykazují metody váženého průměru proměnlivého a pevné skladové ceny. Následuje metoda FIFO. Nejvyšší náklady a nejnižší zásobu nalezneme u metody váženého průměru periodického.

Vyššího zisku se dosáhne použitím metody váženého průměru proměnlivého a pevné skladové ceny. U váženého průměru proměnlivého je výpočet poměrně jednoduchý.

Po každé příjemce se vypočítá průměrná cena. U pevné skladové ceny je výpočet i zaúčtování složitější vzhledem k výpočtu odchylek od pevné ceny. Z tohoto důvodu je lepší použít metodu váženého průměru proměnlivého.

Při použití metody FIFO je nevýhodou to, že příjem zásob probíhá v nových cenách, ale pro výdej se využívají ceny nejstarších zásob na skladě. To lze vidět např. u brzdy 333 mm s ramenem, kde u počáteční zásoby je jednotková cena 69,55 Kč/ks, ale první příjem je již v ceně 82,41 Kč/ks. Proto u tohoto druhu materiálu vyšly náklady nižší než u váženého průměru proměnlivého a pevné skladové ceny.

Nejnižšího zisku by podnik dosáhl při využití váženého průměru periodického, ale zároveň by dosáhl nižší daňové povinnosti. Současně i výpočet není složitý, jelikož průměrná cena se počítá za určitý interval (minimálně jednou za měsíc).

## 5 VLASTNÍ NÁVRHY ŘEŠENÍ

V této kapitole je vybrána nejvhodnější metoda oceňování zásob a to z metod váženého průměru proměnlivého, váženého průměru periodického, FIFO a pevné skladové. Za současných podmínek se jedná o zachování stávající metody váženého průměru proměnlivého. Pokud by se ale podmínky změnili, lze tuto metodu změnit na metodu váženého průměru periodického. Dále jsou zde popsány podmínky realizace a přínosy vybrané metody.

### 5.1 Výběr oceňovací metody

Po porovnání výsledků z analytické části práce je nejvýhodnější metoda váženého průměru proměnlivého, jelikož díky nejnižším nákladům vzniká společnosti vyšší výsledek hospodaření. Vyšší výsledek hospodaření vykazuje větší úspěšnost podnikání, může přilákat více investorů nebo v případě potřeby lze např. snadněji získat úvěr v bance.

Tuto metodu společnost aktuálně využívá, tudíž za současných podmínek není potřeba měnit metodu oceňování zásob.

S vyšším výsledkem hospodaření souvisí i vyšší daňová povinnost. Za několik posledních let ale společnost žádnou daň z příjmů právnických osob neplatila. Společnosti buďto vycházela ztráta, nebo po úpravě výsledku hospodaření na základ daně a uplatnění ztráty z minulých let nebo díky daňovým odpisům byla daňová povinnost nulová.

Pokud by ale společnost po delší dobu vykazovala zisk a tím pádem by zároveň začala platit daň z příjmů právnických osob, mohla by si snížit výsledek hospodaření a následnou daňovou povinnost zvýšením nákladů díky změně oceňovací metody zásob. Nejvyšších nákladů by společnost dosahovala při metodě váženého průměru periodického.

Když se porovnají náklady metody váženého průměru proměnlivého a periodického, vznikne rozdíl 612,96 Kč. Tento výsledek je spočítán za 4 měsíce, za rok by v průměru vycházel asi 1 838,88 Kč. Zároveň platí, že se jedná o rozdíl nákladů pouze u třech druhů materiálu. Po přepočítání u všech druhů materiálu, by se náklady značně změnili.

Po změně metody oceňování zásob

- by se snížil celkový stav zásob, což by mohlo vést ke snížení ukazatele doby obratu zásob,
- zvýšili by se náklady, které by snížily výsledek hospodaření a především daňovou povinnost.

## **5.2 Podmínky realizace a přínosy**

Hlavní podmínkou by byla změna oceňovací metody v informačním systému společnosti. Tento program zahrnuje metodu váženého průměru, byla by potřeba změnit pouze průměr proměnlivý na periodický s měsíčním intervalem.

Mezi přínosy patří především nižší daňová povinnost. Podnik tedy ušetří, jelikož náklady na změnu metody jsou nulové. Zároveň lze zmínit časovou nenáročnost změny metody.

## ZÁVĚR

Cílem této bakalářské práce je porovnání oceňovacích metod zásob ve vybraném výrobním podniku. Vybrat nejvhodnější metodu oceňování, která povede k lepšímu rozvoji podnikání.

Bakalářská práce je rozdělena do třech částí. V první části je uvedena charakteristika společnosti TTK CZ s.r.o. Jedná se o bližší popis společnosti, něco málo z historie, organizační strukturu, především ale o výrobní portfolio a výrobní proces, dodavatele, zákazníky a informační systém společnosti.

Ve druhé části práce jsou vypsány veškeré teoretické podklady potřebné k vypracování třetí části. Definuje pojmy, jako jsou výkaz zisku a ztráty a rozvaha, což jsou výkazy, které zásoby ovlivňují, dále zásoby a jejich dělení a oceňování zásob. Jsou zde také uvedeny metody oceňování při pořizování zásob, kam patří pořizovací cena, reprodukční pořizovací cena a vlastní náklady, a při úbytku zásob, kam řadíme vážený aritmetický průměr proměnlivý a periodický, FIFO a pevná skladová cena, které jsou pro tuto práci stěžejní.

Třetí část je část analytická. Tato část popisuje současný stav zásob ve vybrané společnosti a především porovnává metody oceňování zásob při spotřebě. Tyto metody jsou ukázány na konkrétním materiálu společnosti. V této části je také obsažen vlastní návrh řešení, kde je vysvětleno, že za současných podmínek je výhodné ponechat stávající metodu váženého průměru proměnlivého, jelikož zajišťuje vyšší výsledek hospodaření a společnost se často potýká se ztrátou. Za podmínky stálého zisku by bylo vhodné tuto metodu změnit na vážený průměr periodický, díky kterému se společnosti sníží výsledek hospodaření a sníží se následná daňová povinnost.

Podkapitolou vlastního návrhu jsou podmínky realizace, mezi které patří především změna metody v informačním systému společnosti, a přínosy vybrané metody, kam lze zahrnout úspora na daňové povinnosti. Tuto úsporu je možno využít na další rozvoj podniku.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZDROJŮ

- (1) Výpis z veřejného rejstříku v ARES – elektronický opis. *ARES – ekonomické subjekty* [online]. Česká republika: Ministerstvo financí ČR, ©2019 [cit. 2019-11-01]. Dostupné z: [https://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ares/darv\\_vreo.cgi?ico=25928180&jazyk=cz&xml=1](https://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ares/darv_vreo.cgi?ico=25928180&jazyk=cz&xml=1)
- (2) TTK CZ s.r.o.: *EUROOKNA* [online]. Dolní Čermná: MEDIA ENERGY, ©2019 [cit. 2019-11-01]. Dostupné z: <https://www.eurooknattk.cz/>
- (3) BROKEŠOVÁ, Blanka. *Informace o společnosti TTK CZ s.r.o.* [ústní sdělení]. TTK CZ s.r.o. Dolní Čermná 10. 1. 11. 2019.
- (4) Výpis z Registru ekonomických subjektů ČSÚ v ARES. *ARES – ekonomické subjekty* [online]. Česká republika: Ministerstvo financí ČR, ©2019 [cit. 2019-11-01]. Dostupné z: [https://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ares/darv\\_res.cgi?ico=25928180&jazyk=cz&xml=1](https://www.info.mfcr.cz/cgi-bin/ares/darv_res.cgi?ico=25928180&jazyk=cz&xml=1)
- (5) *Účetní závěrka*. Dolní Čermná: TTK CZ s.r.o., 2018.
- (6) *ENTRY informační systém* [online]. Lanškroun: HJ-SOFT, ©2011-2016 [cit. 2019-11-01]. Dostupné z: <https://hjsoft.cz/>
- (7) DVOŘÁKOVÁ, Dana. *Základy účetnictví*. 2., aktualizované vydání. Praha: Wolters Kluwer, 2017. ISBN 978-80-7552-892-6.
- (8) SEDLÁČEK, Jaroslav. *Účetnictví pro manažery*. Praha: Grada, 2005. ISBN 80-247-1195-8.
- (9) NOVOTNÝ, Pavel. *Účetnictví pro úplné začátečníky 2019*. Třinácté vydání. Praha: Grada Publishing, 2019. ISBN 978-80-271-2251-6.
- (10) PETŘÍK, Tomáš. *Procesní a hodnotové řízení firem a organizací - nákladová technika a komplexní manažerská metoda: ABC/ABM (Activity-based costing/Activity-based management)*. Praha: Linde, 2007. ISBN 978-80-7201-648-8.
- (11) ŠTEKER, Karel a Milana OTRUSINOVÁ. *Jak číst účetní výkazy: základy českého účetnictví a výkaznictví*. 2., aktualizované a rozšířené vydání. Praha: Grada Publishing, 2016. ISBN 978-80-271-0048-4.
- (12) MRKOSOVÁ, Jitka. *Účetnictví 2019: učebnice pro SŠ a VOŠ*. Brno: Edika, 2019. ISBN 978-80-266-1403-6.



- (13) Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví ze dne 6. listopadu 2002.
- (14) KEŘKOVSKÝ, Miloslav. *Moderní přístupy k řízení výroby*. 2. vyd. V Praze: C.H. Beck, 2009. ISBN 978-80-7400-119-2.
- (15) KAVAN, Michal. *Výrobní a provozní management*. Praha: Grada Publishing, 2002. ISBN 80-247-0199-5.
- (16) JUROVÁ, Marie. *Obchodní logistika: (pro obory ekonomika a management)*. Vyd. 2., přeprac. a dopl. Brno: Akademické nakladatelství CERM, 2009. ISBN 978-80-214-3852-1.
- (17) EMMETT, Stuart. *Řízení zásob: jak minimalizovat náklady a maximalizovat hodnotu*. Brno: Computer Press, 2008. ISBN 978-80-251-1828-3.
- (18) SCHULTE, P. *Complex IT: project management*. New York: CRC Press, 2004. ISBN 0-8493-1932-3.
- (19) KOTTER, John P. *Vedení procesu změny: osm kroků úspěšné transformace podniku v turbulentní ekonomice*. Praha: Management Press, 2000. ISBN 80-7261-015-5.
- (20) RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza: metody, ukazatele, využití v praxi*. 5., aktualizované vydání. Praha: Grada Publishing, 2015. ISBN 978-80-247-5534-2.
- (21) BOSSIDY, Larry a Ram CHARAN. *Řízení realizačních procesů: jak dosahovat očekávaných výsledků a plánovaných cílů*. Praha: Management Press, 2004. ISBN 80-7261-118-6.
- (22) LOUŠA, František. *Zásoby: komplexní průvodce účtováním a oceňováním*. 4., aktualiz. vyd. Praha: Grada, 2012. ISBN 978-80-247-4115-4.
- (23) Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ze dne 12. prosince 1991.
- (24) ČESKÁ REPUBLIKA. České účetní standardy pro podnikatele č. 015. In: *businesscenter.podnikatel.cz* [online]. Praha: Internet Info. © 1998-2019 [cit. 2019-12-19]. Dostupné z: <https://businesscenter.podnikatel.cz/finance/ucetnictvi/cesky-ucetni-standard-pro-podnikatele-c-015/>
- (25) *Účetní závěrka*. Dolní Čermná: TTK CZ s.r.o., 2014.
- (26) *Účetní závěrka*. Dolní Čermná: TTK CZ s.r.o., 2015.

- (27) *Účetní závěrka*. Dolní Čermná: TTK CZ s.r.o., 2016.
- (28) *Účetní závěrka*. Dolní Čermná: TTK CZ s.r.o., 2017.
- (29) *Skladní karta zásob Hranol smrč napoj. 96/115*. Dolní Čermná: TTK CZ s.r.o., 2020.
- (30) *Skladní karta zásob Hranol smrč fixní 72/115*. Dolní Čermná: TTK CZ s.r.o., 2020.
- (31) *Skladní karta zásob Brzda 333 mm s ramenem*. Dolní Čermná: TTK CZ s.r.o., 2020.

## SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEM A SYMBOLŮ

CZ-NACE	klasifikace ekonomických činností
PC	průměrná cena
FIFO	first in, first out – „první do skladu, první ze skladu“
LIFO	last in, first out – „poslední do skladu, první ze skladu“
PS	počáteční stav
KS	konečný stav

## SEZNAM GRAFŮ

Graf 1: Struktura zásob společnosti .....	36
---	----

## SEZNAM OBRÁZKŮ

Obrázek 1: Logo společnosti .....	12
Obrázek 2: Dřevěné eurookno .....	14
Obrázek 3: Dřevo-hliníkové eurookno .....	15
Obrázek 4: Organizační struktura společnosti .....	18
Obrázek 5: Koloběh oběžných aktiv.....	23

## SEZNAM TABULEK

Tabulka 1: Základní uspořádání výkazu zisku a ztráty.....	20
Tabulka 2: Zjednodušená struktura rozvahy.....	22
Tabulka 3: Velikost zásob (v tis. Kč) .....	35
Tabulka 5: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115 - Vážený průměr proměnlivý .....	37
Tabulka 6: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115 - Vážený průměr proměnlivý.....	38
Tabulka 7: Skladní karta Brzda 333 mm s ramenem – Vážený průměr proměnlivý.....	39
Tabulka 8: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115 - Vážený průměr periodický.....	40
Tabulka 9: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115 - Vážený průměr periodický .....	41
Tabulka 10: Skladní karta Brzda 333 mm s ramenem - Vážený průměr periodický.....	42
Tabulka 11: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115 – FIFO .....	43
Tabulka 12: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115 – FIFO.....	44
Tabulka 13: Brzda 333 mm s ramenem – FIFO .....	45
Tabulka 14: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115 - Pevná skladová cena .....	46
Tabulka 15: Velikost odchylky Hranol smrk napoj. 96/115.....	47
Tabulka 16: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115 - Pevná skladová cena.....	48
Tabulka 17: Velikost odchylky Hranol smrk fixní 72/115 .....	49
Tabulka 18: Skladní karta Brzda 333 mm s ramenem - Pevná skladová cena .....	50
Tabulka 19: Velikost odchylky Brzda 333 mm s ramenem.....	50
Tabulka 20: Porovnání nákladů a konečných zůstatků zásob dle metod oceňování (v Kč) .....	51

## SEZNAM PŘÍLOH

Příloha 1: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115.....	I
Příloha 2: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115.....	II
Příloha 3: Skladní karta Brzda 333 mm s ramenem .....	III

# **Příloha 1: Skladní karta Hranol smrk napoj. 96/115**

(Zdroj: 29)

TTK CZ s.r.o.

DOLNÍ ČERVENÁ

Výchozí filtr:

Filtr: Všechny záznamy

Klíč:

## **Skladové pohyby**

Datum: 6.5.2020

Strana: 1

Datum	Pohyb	Typ dokladu	Doklad	Řádek dokladu	MJ	Množství	Skladová cena	Prod./Vyd. cena	Oceněné množství	Zůstatek množství
18.3.2019	+	Příjem	SP190052	6	m3	0,39	7131,91	0	0	0
30.4.2019	-	Výdej	SV190125	2	m3	-0,2	-3657,39	-3657,39	-0,2	0
30.4.2019	-	Výdej	SV190125	49	m3	-0,19	-3474,52	-3474,52	-0,19	0
10.5.2019	+	Příjem	SP190099	6	m3	0,33	5945,53	0	0	0
31.5.2019	-	Výdej	SV190199	51	m3	-0,07	-1261,17	-1261,17	-0,07	0
6.6.2019	+	Příjem	SP190119	9	m3	0,06	1197,73	0	0	0
11.6.2019	+	Příjem	SP190123	3	m3	0,06	1197,73	0	0	0
30.6.2019	-	Výdej	SV190221	2	m3	-0,07	-1304,18	-1304,18	-0,07	0
30.6.2019	-	Výdej	SV190242	2	m3	-0,04	-745,24	-745,24	-0,04	0
30.6.2019	-	Výdej	SV190221	87	m3	-0,1	-1863,11	-1863,11	-0,1	0
30.6.2019	-	Výdej	SV190221	148	m3	-0,1	-1863,11	-1863,11	-0,1	0
11.7.2019	+	Příjem	SP190140	3	m3	0,53	9434,85	0	0	0
31.7.2019	-	Výdej	SV190262	2	m3	-0,15	-2684,76	-2684,76	-0,15	0
31.7.2019	-	Výdej	SV190258	51	m3	-0,07	-1252,89	-1252,89	-0,07	0
31.7.2019	-	Výdej	SV190258	69	m3	-0,1	-1789,84	-1789,84	-0,1	0
14.8.2019	+	Příjem	SP190162	5	m3	0,06	1193,56	0	0	0
22.8.2019	+	Příjem	SP190166	7	m3	0,19	3580,93	0	0	0
31.8.2019	-	Výdej	SV190306	2	m3	0	0	0	0	0
31.8.2019	-	Výdej	SV190309	2	m3	0	0	0	0	0
31.8.2019	-	Výdej	SV190317	2	m3	0	0	0	0	0
31.8.2019	-	Výdej	SV190292	2	m3	-0,04	-738,57	-738,57	-0,04	0
31.8.2019	-	Výdej	SV190306	45	m3	0	0	0	0	0
31.8.2019	-	Výdej	SV190292	49	m3	-0,14	-2584,99	-2584,99	-0,14	0
31.8.2019	-	Výdej	SV190292	88	m3	-0,1	-1846,42	-1846,42	-0,1	0
31.8.2019	-	Výdej	SV190292	124	m3	-0,25	-4616,05	-4616,05	-0,25	0
27.9.2019	+	Příjem	SP190188	8	m3	0,06	1201,91	0	0	0
1.10.2019	+	Příjem	SP190208	5	m3	0,39	7161,12	0	0	0
21.10.2019	+	Příjem	SP190228	5	m3	0,52	9547,99	0	0	0
31.10.2019	-	Výdej	SV190409	1	m3	-0,2	-3692,99	-3692,99	-0,2	0
4.11.2019	+	Příjem	SP190243	8	m3	0,72	13011,37	0	0	0
11.11.2019	+	Příjem	SP190250	5	m3	0,26	4528,53	0	0	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190432	1	m3	-0,3	-5444,22	-5444,22	-0,3	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190442	1	m3	-0,2	-3629,48	-3629,48	-0,2	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190448	2	m3	-0,03	-544,42	-544,42	-0,03	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190411	2	m3	-0,15	-2722,11	-2722,11	-0,15	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190458	2	m3	-0,28	-5081,27	-5081,27	-0,28	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190410	10	m3	-0,04	-725,9	-725,9	-0,04	0
31.12.2019	-	Výdej	SV190470	2	m3	-0,07	-1270,32	-1270,32	-0,07	0
31.12.2019	-	Výdej	SV190478	33	m3	-0,03	-544,42	-544,42	-0,03	0
31.12.2019	-	Výdej	SV190466	40	m3	-0,25	-4536,84	-4536,84	-0,25	0
31.12.2019	-	Výdej	SV190466	50	m3	-0,04	-725,9	-725,9	-0,04	0
31.1.2020	-	Výdej	SV200001	2	m3	-0,07	-1270,32	-1270,32	-0,07	0
31.1.2020	-	Výdej	SV200002	2	m3	-0,07	-1270,31	-1270,31	-0,07	0
31.1.2020	-	Výdej	SV200001	41	m3	-0,05	-907,37	-907,37	-0,05	0
31.1.2020	-	Výdej	SV200002	45	m3	-0,17	-3085,05	-3085,05	-0,17	0
31.1.2020	-	Výdej	SV200002	85	m3	0	0	0	0	0

<<< Konec tisku >>>



**Příloha 2: Skladní karta Hranol smrk fixní 72/115**  
(Zdroj: 30)

TTK CZ s.r.o.  
DOLNÍ ČERVENÁ

**Skladové pohyby**

Datum: 6.5.2020  
Strana: 1

Výchozí filtr:  
Filtr: Všechny záznamy  
Klíč:

Datum	Pohyb	Typ dokladu	Doklad	Řádek dokladu	MJ	Množství	Skladová cena	Prod./Vyd. cena	Oceněné množství	Zůstatek množství
17.1.2019	+	Příjem	SP190006	3	m3	0,17	5363,21	0	0	0
25.2.2019	+	Příjem	SP190021	1	m3	0,14	4431,35	0	0	0
31.3.2019	-	Výdej	SV190112	1	m3	-0,05	-1579,77	-1579,77	-0,05	0
31.3.2019	-	Výdej	SV190085	2	m3	-0,07	-2211,68	-2211,68	-0,07	0
31.3.2019	-	Výdej	SV190065	3	m3	-0,14	-4423,35	-4423,35	-0,14	0
29.4.2019	+	Příjem	SP190085	1	m3	0,23	7012,8	0	0	0
31.5.2019	-	Výdej	SV190169	3	m3	-0,28	-8592,56	-8592,56	-0,28	0
30.6.2019	-	Výdej	SV190224	2	m3	0	0	0	0	0
31.7.2019	-	Výdej	SV190264	2	m3	0	0	0	0	0
30.8.2019	+	Příjem	SP190167	1	m3	0,06	1792,8	0	0	0
27.9.2019	+	Příjem	SP190188	2	m3	0,05	1757,63	0	0	0
30.9.2019	-	Výdej	SV190357	2	m3	-0,07	-2259,36	-2259,36	-0,07	0
31.10.2019	-	Výdej	SV190395	2	m3	-0,04	-1291,07	-1291,07	-0,04	0
31.10.2019	-	Výdej	SV190399	2	m3	0	0	0	0	0
22.11.2019	+	Příjem	SP190265	2	m3	0,06	1867,5	0	0	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190462	2	m3	-0,06	-1867,5	-1867,5	-0,06	0
18.12.2019	+	Příjem	SP190290	1	m3	0,47	14741,53	0	0	0
30.1.2020	+	Příjem	SP200008	2	m3	0,2	6530,62	0	0	0
7.2.2020	+	Příjem	SP200026	2	m3	0,34	9984,9	0	0	0
29.2.2020	-	Výdej	SV200026	3	m3	-0,7	-21663,3	-21663,3	-0,7	0
29.2.2020	-	Výdej	SV200027	3	m3	-0,11	-3404,23	-3404,23	-0,11	0
29.2.2020	-	Výdej	SV200026	18	m3	-0,2	-6189,52	-6189,52	-0,2	0
29.2.2020	-	Výdej	SV200027	71	m3	0	0	0	0	0
16.3.2020	+	Příjem	SP200074	3	m3	0,11	3336,6	0	0	0
20.4.2020	+	Příjem	SP200097	3	m3	0,06	2441,2	0	0	0

<<< Konec tisku >>>

**Příloha 3: Skladní karta Brzda 333 mm s ramenem**  
(Zdroj: 31)

TTK CZ s.r.o.  
DOLNÍ ČERMNÁ

**Skladové pohyby**

Datum: 6.5.2020  
Strana: 1

Výchozí filtr:  
Filtr: Všechny záznamy  
Klíč:

Datum	Pohyb	Typ dokladu	Doklad	Řádek dokladu	MJ	Množství	Skladová cena	Prod./Vyd. cena	Oceněné množství	Zůstatek množství
31.12.2015	-	Výdej	SV150740	28	KS	-10	-695,9	-695,9	-10	0
31.12.2015	-	Výdej	SV150764	32	KS	-5	-347,95	-347,95	-5	0
25.8.2016	+	Příjem	SP160238	46	KS	20	1383,92	0	0	0
30.11.2016	-	Výdej	SV160698	36	KS	-1	-69,47	-69,47	-1	0
3.1.2017	+	Příjem	SP170014	25	KS	20	1383,44	0	0	0
31.5.2017	-	Výdej	SV170263	66	KS	-10	-694,02	-694,02	-10	0
11.3.2019	+	Příjem	SP190044	2	KS	1	80,69	0	0	0
31.3.2019	-	Výdej	SV190100	66	KS	-1	-69,55	-69,55	-1	0
13.9.2019	+	Příjem	SP190201	16	KS	50	4120,49	0	0	0
30.9.2019	-	Výdej	SV190365	202	KS	-126	-9406,22	-9406,22	-126	0
15.10.2019	+	Příjem	SP190225	15	KS	100	8290,9	0	0	0
15.11.2019	+	Příjem	SP190279	5	KS	40	3498,59	0	0	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190416	131	KS	-30	-2526,32	-2526,32	-30	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190416	135	KS	-40	-3368,42	-3368,42	-40	0
30.11.2019	-	Výdej	SV190416	139	KS	-40	-3368,43	-3368,43	-40	0
13.12.2019	+	Příjem	SP190296	8	KS	20	1638,88	0	0	0

<<< Konec tisku >>>